



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

**MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.**

QERSHOR 2018



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

I PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	3
II HYRJA.....	4
a- Objektivat dhe qëllimi	5
b-Identifikimi i çështjes.	6
c-Përgjegjësitë e strukturave drejtues:	7
d-Përgjegjësitë e audituesve.....	8
e-Kriteret e vlerësimit.	9
f-Standardet e auditimit të aplikuara:.....	9
II- PËRSHKRIMI AUDITIMIT.....	14
-Informacion i përgjithshëm:	14
- Objekti i këtij auditimi.....	15
-Qëllimi i auditimit:	15
-Fushëveprimi:	15
A- Planifikimi dhe identifikimi i riskut; Strategjia dhe vlerësimi i riskut. Ekzekutimi i procedurave të testimit; Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.....	17
B- Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij.....	74
C- Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr.9643, datë 20.11.2016, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar.	95
1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.	159
D- Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.	179
E- Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.	184
III. KONKLUZIONE DHE OPINIONE	201
IV. ANEKSE.....	215



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

I PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Lushnjë, është realizuar në mbështetje të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Ato përmbajnë formatet e kërkuara, si edhe shoqërohen me relacion shpjegues (si lista e kreditorëve, e debitorëve, akt-rakordimet me sistemin e Thesarit, si edhe shpjegime të tjera sa i takon lëvizjeve brenda llogarive). Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara. Pasqyrat janë plotësuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe formatet e miratuara nga Ministria e Financave.

- Nga Bashkia Lushnjë për vitet **2016 e 2017** janë lidhur **39 kontrata punimesh dhe shërbimesh** të cilat përfundonin gjatë dy –tre viteve dhe konkretisht për vitin 2017 në vlerën **298,327,727 lekë**, për vitin 2018 në vlerën **359,752,388 lekë** dhe për vitin 2019 në vlerën **51,439,554 lekë**. Vlera e prej **1,153,773,132 lekë** gjithsej për dy vitet e audituara nuk janë kontabilizuar në momentin e lidhjes së tyre si detyrim i konstatuar në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Në fund të vitit 2017 në llogarinë 401–408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nga totali prej **203,308,136 lekë** vlera e furnitorëve (401) (shoqëruar me listën përkatëse të subjekteve furnitorë Kreditorë të ish Komunave) prej **15,098,464 lekë**, të detajuara nga llogaria 602 “Shpenzime operative” në vlerën 1,720,569 lekë dhe llogaria 231 “Shpenzime për investime” në vlerën 13,377,895 lekë, është detyrim i definuar, me dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera.

- Në fund të vitit 2017 në llogarinë nr. 468 “Debitorë të ndryshëm” është pasqyruar detyrimi nga **176** persona dhe subjekte në vlerën **212,941,633 lekë** si detyrim nga 10 Njësitë Administrative nga të cilat vlera 158,529,899 lekë është detyrim për taksën e tokës bujqësore paraqitur nga Njësitë Administrative ndërsa 56,411,734 lekë është kryesisht detyrim i pa arkëtuar lënë nga KLSH në auditimet ndër vite.

- Detyrimet e prapambetura nga 10 Njësitë Administrative deri 31.12.2017 të cilat janë paraqitur në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë janë në vlerën **158,380,661 lekë**.

- Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare nga viti 2003 deri në vitin 2010 nga **117** persona dhe subjekte në vlerën **19,120,965 lekë** por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese

- Në pasqyrat financiare vjetore detyrimet për taksat dhe tarifave vendore të prapambetura nga viti 2011 deri në vitin 2017 nuk janë pasqyruar në kontabilitet si vlerë për tu arkëtuar nga subjektet e biznesit të vogël, subjektet e biznesit të madh, në vlerën **134,433,765 lekë** gjithsej nga të cilat detyrimi në vlerën 110,106,867 lekë dhe kamat vonesa në vlerën 20,681,661 lekë, detyrimet për taksën e tokës në vlerën **245,105,403 lekë** dhe detyrimet për shlyerjen e taksave e tarifave vendore nga subjektet familjare në vlerën **81,331,585 lekë** në total vlera **460,870,753 lekë**.

Në llogarinë 401–408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nga totali prej **203,308,136 lekë** rezultojnë detyrime kreditore 54 subjekte në vlerën **6,359,641 lekë** është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera i mbartur nga vitet 2008 deri në vitin 2011 të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Vlerat e mësipërme cenojnë saktësinë e pasqyrave financiare (duke qenë dukshëm mbi nivelin e materialitetit), dhe mendojmë se ka prekur rezultatin ekonomik të njësisë, rrjedhimisht ka ndikuar mbi opinionin e audituesit. Sa më sipër theksojnë rëndësinë e “opinionit me rezervë” me qëllim që subjekti të veprojë menjëherë për saktësimin e shifrës, me qëllim që raportimi i saktë financiar t’i shërbejë në mënyrë efektive procesit të vendimmarrjes.

- Nga Bashkia, në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit janë hartuar politikat për miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësisve publike që ai drejton, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave. Është ngritur grupi i menaxhimit strategjik të njësisë publike dhe kryesohet nga nëpunësi i autorizuar njësisë publike, në përputhje me nenin 8 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Sistemet e menaxhimit të informacionit dhe komunikimit midis drejtorive, njësisve administrative, rajoneve dhe sektorëve nuk janë funksional. Nuk është miratuar një sistem i rregullave specifike dhe të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, bazuar në Manualin e menaxhimit financiar dhe kontrollit. Nuk janë përcaktuar rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. III. Nuk ka rregulla të shkruara lidhur me monitorimin e aktiveve të qëndrueshme sidomos për aktivet e dhëna me qira.

Nga auditimi i zbatimit të 15 procedurave të prokurimit publik të zhvilluara në Bashkinë Lushnje, në 5 raste procedurash u konstatuan disa mangësi në lidhje me përcaktimin e kriterëve të vecanta për kualifikim, të cilat pavarësisht se nuk kanë pasur ndikim në vlerësimin e operatorëve ekonomikë pjesmarrës, janë në mospërputhje me kërkesat e LPP e akteve nënligjore të prokurimit publik.

Nga auditimi përdorim pa efektivitet i fondeve në shumën 5,329,953 lekë në administrimin e fondeve publike dhe menaxhimin me economicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike dhe dëm ekonomik në shumën 2,149,114 lekë.

II HYRJA

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vijim KLSH), auditoi Bashkinë Lushnje, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me planifikimi dhe identifikimi i riskut, strategjinë dhe vlerësimin e riskut, ekzekutimi i procedurave të testimit, përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar, planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij, planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr.797 datë 29.12.2017, vlerësimin e auditimit të brendshëm publik, auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm etj. Auditimi u krye me zgjedhje, për vlerësimin e



KONTROLLI I LARTE I SHTESTIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

saktësisë së raportimit financiar të aktivitetit ekonomik të mbyllur më datë 31.12.2016 dhe 31.12.2017

Mbështetur në ligjin nr.154/2014, datë 27/11/2017 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.244/1, date 05.03.2018, ndryshuar me shkresat nr. 244/2, datë 19.03.2018 dhe nr.244/3, datë 20.04.2018 të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 05.03.2018 deri në datë 04.05.2018, në subjektin Bashkia Lushnje për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2017, u krye auditimi mbi auditimin financiar dhe përputhshmërinë, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. **L. B., përgjegjës grupi;**
2. **H. I.**
3. **J. P.**
4. **A. Z.**
5. **S. M.**
6. **F. Ç.**

- **Titulli.** Ky Raport Përfundimtar Auditimi përmbledh punën e bërë në lidhje me auditimin e përputhshmërisë në zbatimin e akteve ligjore e nënligjore të çështjeve që lidhmë me: “Zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, vlerësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, aktivitetit ekonomik e financiar, prokurimet me fonde publike, zbatimin e kontratave të investimeve, realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, administrimin e Aseteve, etj.”.

- **Marrësi:** Projekt Raporti i Auditimi i drejtohet Kryetarit të Bashkisë Lushnje z. F.T., si nëpunësi autorizues për njohjen dhe vlerësimin e problemeve të konstatuara në auditimin e kryer, mbi bazën e opinionit dhe rekomandimeve të dhëna nga KLSH për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen.

a- Objektivat dhe qëllimi: Objektivi i auditimit është dhënia nga grupi i auditimit e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e përputhshmërisë së aktivitetit të subjektit me kuadrin ligjor në fuqi, 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 nëse fondet publike janë shpenzuar për qëllimin e përcaktuar dhe në përputhje me bazën ligjore, të ardhurat janë planifikuar dhe arkëtuar në nivelin e duhur dhe sipas kërkesave të gjithë kuadrit rregullator.

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

-Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.

-Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.

-Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si; transaksione, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.

Baza ligjore:

Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standarteve Ndërkombëtare të Auditimit:

-ISSAI 100 - (*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

-ISSAI 200 -(*Parimet themelore të auditimit financiar*) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC,

-Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,

-Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “*Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar*”,

-Kërkesat e Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),

-Në praktikat më të mira të fushës,

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”,

-Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, i ndryshuar,

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik*”.

-UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre*” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

-Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”.

b-Identifikimi i çështjes. Vlerësimi i aktivitetit ekonomik e financiar, zbatimit të ligjshmërisë në procedurat e prokurimit publik dhe investimeve, në administrimin e aseteve, hartimin e pasqyrave financiare, inventarizimin e pronës publike, *konsolidimin financiar* etj., sipas drejtimeve të Programit të Auditimit.

Në veprimtarinë tonë audituese jemi fokusuar dhe mbështetur në:

- Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit.
- Identifikimi dhe vlerësimi i zonave kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.
- Identifikimi i klasave të transaksioneve dhe kontrolleve kyçe.
- Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara.
- Përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese).
- Përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.
- Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.
- Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.
- Ekzekutimi i testeve thelbësore.
- Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.
- Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit të vitit 2016, 2017.
- Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij gjatë vitit sipas Akteve Normative.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

- Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.
- Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.
- Programimi i nevojave, përgatitja e rregjistrit të prokurimeve.
- Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.
- Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kritereve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).
- Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit të kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.
- Opinion mbi prokurimin e fondeve në nivel institucional.
- Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditit të brendshëm publik.
- Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit.
- Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga Njësia e Auditit të Brendshëm publik të Bashkisë.
- Verifikimin e aktiviteteve të kryera për realizimin e produkteve të çdo programi të klasifikuara sipas funksioneve të njësisë vendore, kontributin e produkteve në arritjen e qëllimeve dhe të objektivave të çdo programi; -Sistemet e menaxhimit dhe transaksionet nëse janë në përputhje me aktet ligjore, aktet normative dhe rregulloret në fuqi; -Përputhshmëria ligjore mbi prokurimet me vlera të mëdha (procedurën e prokurimit); -Në administrimin dhe kontabilizimi e aktiveve, hartimin dhe zbatimin e buxhetit; -Në planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore; -Në administrimin dhe menaxhimin e Aseteve të kaluara në pronësi Bashkisë Lushnje; -Në planifikimin, zhvillimin dhe mbrojtjen e territorit si dhe funksionimi i policisë bashkiake.

Për këtë jemi mbështetur në hartimit e pyetësorëve të ndryshëm, si dhe kryer testime mbi transaksionet financiare, në kombinimin e intervistave, rishikimeve analitike të dokumenteve për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e veprimeve në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të veprimtarisë së subjektit të audituar.

c-Përgjegjësitë e strukturave drejtues: Kryetari i Bashkisë (*Nëpunësi autorizues*) z, F. T.dhe Drejtori i Drejtorisë së Financës (*Nëpunësi zbatues*) znj. L. B. janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Kryetari i Bashkisë dhe Drejtori i Drejtorisë së Financës janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Lushnjë.

Bazuar në ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni 34, pika 6. “*Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore*”.

Neni 91. 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:

a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;



KONTROLLI I LARTE I SHTESTIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;

c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;

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.

Neni 65; “Administrata e njësisë administrative”, pika 1. “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

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

Nëpunësi autorizues i njësive publike është përgjegjës dhe i raporton titullarit të njësive publike për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tij, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencies.

Menaxherët e tjerë: të strukturave të të gjitha niveleve të njësive publike janë përgjegjës dhe raportojnë dhe i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, për: 1. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejtojnë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional.

Nëpunësit zbatues: të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:

-garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit;

-dokumentimin e të gjitha transaksioneve financiare dhe të tjera dhe garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi; pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi;

-mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësive, në përputhje me rregullat e miratuara nga Ministria e Financave.

Bashkia si njësi vendore zhvillon aktivitetin ekonomik bazuar në legjislacionin në fuqi, duke pasur si funksione kryesore fushëne infrastrukturës dhe të shërbimeve publike, fushën e shërbimeve me karakter social, kulturore sportive, fushën e zhvillimit ekonomik vendor.

d-Përgjegjësitë e audituesve. Grupi i auditimit të KLSH^{së}, për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, pasi u njoh me bazën ligjore e nënligjore dhe vendimet e Kryetarit të Bashkisë dhe të Këshillit të Bashkisë Lushnje, si dhe bazuar në metodën e leiximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme auditimit financiar dhe të përputhshmërisë se në ç’masë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi.

Në këtë funksion, kjo fazë e auditimit është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë dhe Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Gjatë kryerjes së auditimit, në mënyrë që të jepet një gjykim sa më profesional, objektiv dhe i pavarur, audituesit e grupit kanë zbatuar parimet me karakter etik, si: *parimin e integritetit, parimin e pavarësisë, parimin e objektivitetit dhe parimin e shmangies së konfliktit të interesit.*

Audituesit kanë planifikuar dhe kryer auditimin me qëllim për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse deri në çfarë mase institucioni i audituar ndjek dhe zbaton kuadrin rregullator në fuqi, nëse janë zbatuar afatet dhe rregullat në konsolidimin financiar, transferimin e dokumentacionit dhe gjithë pasurisë etj. Puna e grupit të auditimit është mbështetur më shumë në evidencat e subjektit dhe më pak në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi, procedura të cilat varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë në lidhje me shkallën e rregullshmërisë së aktivitetit të subjekteve të audituara me legjislacionin në fuqi.

e-Kriteret e vlerësimit. Kriteret janë piketa (standarde ISSAI 100, 4000 dhe 4100) që përdoren për të vlerësuar ose matur njësine që auditohet në mënyrë të qëndrueshme dhe të arsyeshme. Kuadri rregullator (autoritet) është burimi i kriterëve, që burojnë nga ligjet, politikat, rregullat, rregulloret dhe instrumente të tjerë dhe duhen për të vlerësuar shkallën e përputhshmërisë ose të mos përputhshmërisë.

Auditimi është kryer me zgjedhje, ku për kryerjen e tij grupi i auditimit është mbështetur në dokumentacionin ligjor të paraqitur nga subjekti i audituar, evidencat e ndryshme në format elektronik dhe të printuar, në të dhënat elektronike të prokurimeve (marrë dhe nga sistemi app.gov.al), si dhe në ballafaqimin e problemeve nëpërmjet kontakteve verbale e shkresore me subjektin e audituar.

Në vlerësimin e mekanizmave të auditimit, janë marrë në konsideratë faktorët e mëposhtëm:

- Llojet e gabimeve, parregullsive, të metave dhe shkeljeve të cilat mund të ndodhin;
- Procedurat e mekanizmave të auditimit, që i shërbejnë parandalimit dhe zbulimit të këtyregabimeve, të metave, parregullsive dhe shkeljeve;
- Nëse janë miratuar procedurat e duhura dhe nëse niveli i respektimit të tyre, është i kënaqshëm;
- Anët e dobëta të mekanizmave ekzistuese të auditimit, që çojnë në mos zbulimin e gabimeve, parregullsive, të metave dhe shkeljeve prej tyre;
- Ndikimi që këto anë të dobëta kanë, dhe;
- Shpërndarjen në kohë dhe intensitetin e gabimeve, parregullsive, të metave dhe shkeljeve;
- Vlerësimin me objektivitet, profesionalizim dhe paanshmëri i kundërshtive të paraqitura nga subjekti i audituar.

f-Standardet e auditimit të aplikuara: Auditimi u krye në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Rregulloren e Brendshme të KLSH miratuar me Vendim të Kryetarit nr. 107, datë 08.08.2017, Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si:

- **ISSAI 100**– (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

- Standardet e Auditimit të cilat bazohen ose janë në konsistencë me (ISSAI 400) Parimet Themelore të Auditimit të Përputhshmërisë niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.

- ISSAI 4000 – 4100 “Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë”;

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC;

- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”;

- Si dhe në praktikat më të mira të fushës.

Procedurat e auditimit. Përcaktimi i procedurave të auditimit nga grupi i auditimit u bë duke pasur parasysh parimet themelore të auditimit si më poshtë:

Procedurat e auditimit kanë për qëllim të sigurojnë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme cilat do të përbëjnë një bazë të arsyeshme për vlerësimet dhe përfundimet e auditimit.

Audituesit përzgjedhin ato procedura auditimi të cilat sipas gjykimit të tyre profesional janë më të përshtatshme në varësi të rrethanave.

Për arsye se në bazë të vlerësimi paraprak sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur, grupi i auditimit u mbështetet më shumë në procedurat thelbësore dhe më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm. Siguria e auditimit është marrë nga procedurat thelbësore.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit (akt-konstatimeve), i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur konkluzionet e audituesve në aktet e konstatimit dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Raporti Përfundimtar i Auditimit.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesive dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projektraporti i Auditimit, i cili do të jetë materiali bazë për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Baza për Opinionin Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Bashkia dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë. (Aneksi II)

Përputhshmëria me kërkesat ligjore për Raportimin Financiar: Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Lushnjë, është realizuar në mbështetje të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara. Pasqyrat janë plotësuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe formatet e miratuara nga Ministria e Financave.

Sa i takon pasqyrave financiare të Bashkisë Lushnjë, nga auditimi u konstatua se këto pasqyrat i përmbajnë formatet e kërkuara, si edhe shoqërohen me relacion shpjegues (si lista e kreditorëve, e debitorëve, akt-rakordimet me sistemin e Thesarit, si edhe shpjegime të tjera sa i takon lëvizjeve brenda llogarive).

Nga auditimi u konstatua se:

- Nga Bashkia Lushnjë për vitin **2016** janë lidhur **15 kontrata punimesh dhe shërbimesh** në vlerën **444,253,463 lekë** me fonde të Bashkisë + grand i pa kushtëzuar dhe nga FZHR dhe për vitin **2017** janë lidhur **24 kontrata punimesh, shërbimi, mallrash** në vlerën **709,519,669 lekë** të cilat përfundonin gjatë dy –tre viteve dhe konkretisht për vitin 2017 në vlerën **298,327,727 lekë**, për vitin 2018 në vlerën **359,752,388 lekë** dhe për vitin 2019 në vlerën **51,439,554 lekë**.

Vlera e mësipërme prej **1,153,773,132 lekë** gjithsej për dy vitet e audituara nuk janë kontabilizuar në momentin e lidhjes së tyre si detyrim i konstatuar në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Në fund të vitit 2017 në llogarinë 401–408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nga totali prej **203,308,136 lekë** vlera e furnitorëve (401) (shoqëruar me listën përkatëse të subjekteve furnitorë Kreditorë të ish Komunave) prej **15,098,464 lekë**, të detajuara nga llogaria 602 “Shpenzime operative” në vlerën 1,720,569 lekë dhe llogaria 231 “Shpenzime për investime” në vlerën 13,377,895 lekë, është detyrim i definuar, me dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera.

- Në fund të vitit 2017 në llogarinë nr. 468 “Debitorë të ndryshëm” është pasqyruar detyrimi nga **176** persona dhe subjekte në vlerën **212,941,633 lekë** si detyrim nga 10 Njësitë Administrative nga të cilat vlera 158,529,899 lekë është detyrim për taksën e tokës bujqësore paraqitur nga Njësitë Administrative ndërsa 56,411,734 lekë është kryesisht detyrim i pa arkëtuar lënë nga KLSH në auditimet ndër vite.

- Detyrimet e prapambetura nga 10 Njësitë Administrative deri 31.12.2017 të cilat janë paraqitur në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë janë në vlerën **158,380,661 lekë**.

- Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare nga viti 2003 deri në vitin 2010 nga **117** persona dhe subjekte në vlerën **19,120,965 lekë** por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese

- Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga viti 2010 deri më 30.06.2011 rezultojnë 31 persona dhe subjekte në vlerën 27,594,515 lekë.

- Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga 01.07.2011 deri më 30.06.2014 rezultojnë 17 persona dhe subjekte në vlerën 2,700,524 lekë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

- Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga 01.07.2014 deri më 31.12.2015 rezultojnë 11 persona dhe subjekte në vlerën 5,144,968 lekë.

- Në pasqyrat financiare vjetore detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore të prapambetura nga viti 2011 deri në vitin 2017 nuk janë pasqyruar në kontabilitet si vlerë për tu arkëtuar nga subjektet e biznesit të vogël, subjektet e biznesit të madh, në vlerën **134,433,765 lekë** gjithsej nga të cilat detyrimi në vlerën 110,106,867 lekë dhe kamat vonesa në vlerën 20,681,661 lekë, detyrimet për taksën e tokës në vlerën **245,105,403 lekë** dhe detyrimet për shlyerjen e taksave e tarifave vendore nga subjektet familjare në vlerën **81,331,585 lekë** në total vlera **460,870,753 lekë**.

Në llogarinë 401–408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nga totali prej **203,308,136 lekë** rezultojnë detyrime kreditore 54 subjekte në vlerën **6,359,641 lekë** është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera i mbartur nga vitet 2008 deri në vitin 2011 të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur.

Vlerat e mësipërme cenojnë saktësinë e pasqyrave financiare (duke qenë dukshëm mbi nivelin e materialitetit), dhe mendojmë se ka prekur rezultatin ekonomik të njësisë, rrjedhimisht ka ndikuar mbi opinionin e audituesit. Sa më sipër theksojmë rëndësinë e “opinionit me rezervë” me qëllim që subjekti të veprojë menjëherë për saktësimin e shifrës, me qëllim që raportimi i saktë financiar t’i shërbejë në mënyrë efektive procesit të vendimmarrjes.

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej **2%**, në vlerën **24,608,632 lekë** në vitin 2016 dhe në vlerën **25,987,291 lekë** në vitin 2017 për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti.

Teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë 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 asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

dokumentar. 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 ekzaminonj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsisive kontabile. Mund të përmendim: *mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshhta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

II- PËRSHKRIMI AUDITIMIT.

-Informacion i përgjithshëm: Bashkia Lushnje numëron një popullsi banuese prej 83.659 vetë, ndërsa në Regjistrin Civil rezulton një popullsi prej 127.438 vetë. Sipërfaqja e bashkisë së re është 372.72 km². Në bazë të censusit, densiteti i popullsisë është 244.7 banorë për km² ndërsa në bazë të regjistrit civil densiteti është 341.91 banorë për km².

Kjo bashki përbëhet nga 11 njësi administrative, të cilat janë: Lushnjë, Allkaj, Bubullimë, Hysgjokaj, Golem, Dushk, Karbunarë, Ballagat, Fier Shegan, Kolonjë dhe Krutje. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Lushnjës dhe qarkut Fier. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 85 fshatra.

Veprimtaria e Bashkisë Lushnje bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar.

Parimet themelore të vetë qeverisjes vendore janë: të veprojnë në bazë të parimit të autonomisë vendore dhe të respektojnë kushtetutën.

Auditimi i këtij subjekti është auditim i radhës, sipas planit vjetorë të miratuar në fillim të vitit 2018, nga Kryetari i Kontrollit të lartë të Shtetit.

Bashkia Lushnje, ushtron aktivitetin e tij mbështetur në ligje bazë e të veçanta dhe akte nënligjore në zbatim të tyre.

Për auditimin e kryer u mbështetëm në këtë **bazë ligjore:**

➤ **Referenca me Standardet e Auditimit:**

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC.
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të edituesve.
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", etj.
- Manualët e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së

➤ **Ligje:**

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”,
- Ligjet e udhëzimet vjetore të Ministrisë së Financave për buxhetin,
- Ligji nr. 147/2015 “Për buxhetin e vitit 2016”,
- Ligji nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”,
- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar,
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar,
- Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, etj.
- ISSAI 1200-1700



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

- Manuali i Auditimit Financiar të miratuar nga Kryetari i KLSH në muajin Dhjetor 2015.
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë.
- **Rregullore, Udhëzues, Akte të tjera Administrative:**
 - Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimit administrativ të KLSH-së”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015.
 - Rregullore “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së.
 - Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.
- **Objekti i këtij auditimi:** Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 1320), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.
Sipas përcaktimit të ISSAI 100 “Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjisllacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi”, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar dhe të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt, nëse janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor, rregullator në fuqi.
Ai promovon përgjegjshmërinë devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre, duke identifikuar dobësitë dhe devijimet nga ligjet dhe rregulloret, si dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezultoi në pamjaftueshmëri dhe/ose i papërshtatshëm.
Mashtrimi dhe korrupsioni, për shkak të natyrës së tyre, përmbajnë elementë që janë në kundërshtim me transparencën, përgjegjshmërinë dhe administrimin e mirë.
- **Qëllimi i auditimit:** Është dhënia e opinionit apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes.
- **Fushëveprimi:** Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Lushnje, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme auditimit të përputhshmërisë se në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjisllacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi.
Auditimi ka përfshirë veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin, hartimi e zbatimi i buxhetit, auditimin e kontrollit të brendshëm. Gjithashtu auditimi ka përfshirë edhe zbatimin e procedurave të prokurimit, zbatimin e kontratave të punimeve, si dhe zbatimin e detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.
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 mashtimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

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



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

III. GJETJE DHE REKOMANDIME:

A- Planifikimi dhe identifikimi i riskut; Strategjia dhe vlerësimi i riskut. Ekzekutimi i procedurave të testimit; Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

Titullari i Bashkisë Lushnjë është përgjegjës për hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë së menaxhimit të riskut. Gjithashtu ai mban përgjegjësi për përcaktimin e atyre risqeve që mund të tolerohen, shmangen ose parandalohen.

Nga auditimi mbi vlerësimin e funksioneve të sistemit të menaxhimit financiar për pesë komponentët e menaxhimit financiar në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollit”, rezultoi:

Në mbështetje të nenit 8/2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2011 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me urdhrin e titullarit i pa ndryshuar, është caktuar nëpunësi autorizues, i cili është z. F. T., Kryetar i Bashkisë Lushnjë dhe nëpunës zbatues është caktuar znj. L. B., Drejtor i Financës.

Nga Bashkia Lushnjë janë ndjekur hapat për implementimin e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, duke u bazuar edhe në UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm një njësitë publike”.

Koordinatori i riskut në Bashkinë Lushnjë është nëpunësi autorizues (specialisti i financës) i cili është përgjegjës për një sërë aktivitetesh:

Bashkërendon veprimtaritë që lidhen me identifikimin e risqeve, vlerësimin e tyre si dhe menaxhimin në mënyrë më të mirë të mundshme për të mos vënë në rrezik arritjen e objektivave.

Përgatitja dhe paraqitja e raportit të përgjithshëm të menaxhimit të risqeve në Bashkinë Lushnjë tek titullari i Bashkisë dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik.

Monitorimi i kontrollit të risqeve të cilat vënë në rrezik objektivat e Bashkisë.

Grupi i Menaxhimit Staregjik (GMS) i Bashkisë vepron si një strukturë më vehte ngritur brenda bashkisë ku diskutohen çështjet kryesore të Bashkisë Lushnjë. Ky grup mbledhet të paktën katër herë në vit dhe diskuton përveç të tjerave dhe problemet e menaxhimit të riskut.

GMS studion problematikat më të rëndësishme të Bashkisë; verifikon se si janë menaxhuar risqet dhe përgatit një raport vjetor; shqyrton regjistrin e riskut të bashkisë duke vlerësuar se si janë gjykuar risqet, a janë identifikuar si duhet; përmirëson proceset e menaxhimit financiar dhe kontrollit nëpërmjet studimeve dhe diskutimeve të pjesëtarëve të GMS-së.

Koordinatori i menaxhimit të riskut duhet të raportojë çdo problem tek GMS-ja.

Drejtuesit e drejtorive monitorojnë dhe kontrollojnë mjediset e tyre, ata evidentojnë risqet dhe i raportojnë për këtë koordinatorit të riskut. Për çdo ndryshim në drejtori, drejtuesit e tyre duhet të raportojnë koordinatorin e riskut të Bashkisë.

Regjistri i riskut i çdo drejtorie duhet të shqyrtohet dhe të merret në konsideratë nga GMS-ja. Përgjegjësi i Sektorit të Auditit të Brendshëm merr pjesë në çdo mbledhje të GMS-së pa të drejtë vendimmarrje.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Audituesit e brendshëm të bashkisë shqyrtojnë në fund të vitit gjithë procesin për menaxhimin e riskut, i sugjerojnë kryetarit për fushat ku ka nevojë për përmirësim si dhe ndihmojnë menaxherin e njësisë për problemet e ndryshme.

- Nga bashkia, në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit janë hartuar politikat për miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësisë publike që ai drejton, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave.

- Është ngritur grupi i menaxhimit strategjik të njësisë publike dhe kryesohet nga nëpunësi i autorizuar njësisë publike, në përputhje me nenin 8 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*.

- Sistemet e menaxhimit të informacionit dhe komunikimit midis drejtorive, njësisë administrative, rajoneve dhe sektorëve nuk janë funksional.

- Nuk është miratuar një sistem i rregullave specifike dhe të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, bazuar në Manualin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Nuk janë përcaktuar rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, Kap. III.

- Nuk ka rregulla të shkruara lidhur me monitorimin e aktiveve të qëndrueshme sidomos për aktivet e dhëna me qira.

- Në lidhje me procesin e menaxhimit të riskut për identifikimin, analizimin dhe kontrollin e risqeve, janë hartuar dhe miratuar programe afatgjatë dhe afatshkurtër të auditimit, në përputhje me 64 të ligjit nr. 139/2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”* është caktuar koordinatori i cili është nëpunësi autorizues, është miratuar strategjia e riskut, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* neni 10 dhe neni 21.

- Nga ana e Bashkisë, pas mbylljes së aktivitetit financiar të vitit (Pasqyrave Financiare), i janë dërguar Ministrisë së Financave, Njësisë Qendrore të Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, përgjigjet e pyetësorit për vetëvlerësimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Ndërkohë është depozituar vetvlerësimi tek titullari i njësisë publike, në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011 *“Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”*.

Depozitimi i deklaratës vjetore dhe raportit përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike, është në përputhje me nenin 18 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2011, *“Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*.

Nga auditimi për vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, sipas kërkesave të neneve 19, 20, 21, 22, 23 dhe 24 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* si: *mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informacioni dhe komunikimi, monitorimi*, rezultoi si më poshtë:

- Në Rregulloren e brendshme të Bashkisë Lushnjë e vitit 2012, miratuar me Vendimin e KB nr. 22, datë 26.03.2012, nuk pasqyrohen përshkrimet e punës dhe detyrat individuale që duhen kryer, ndarja e detyrave për secilin punonjës duke garantuar ndarjen e detyrës, hierarkinë, si dhe nuk janë vendosur rregulla të qarta, për të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit në funksion të menaxhimit financiar dhe kontrollit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

- Nga ana e nëpunësit autorizues janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij.
- Ndërkohë për minimizimin e riskut, mashtrimit dhe parregullsive, nga nëpunësi autorizues janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve sipas ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” neni 21.
- Në bashki informacioni merret nëpërmjet takimeve për secilën Drejtori, Sektor dhe Zyrë.
- Nga titullari i njësisë publike nuk është miratuar korrespondencë elektronike dhe nuk është vënë në funksionin sistemi i informacionit dhe komunikimit, si dhe mënyra e komunikimit brenda institucionit.
- Bashkia e Lushnjës, ***nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale*** për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”.

1. Planifikimi dhe identifikimi i riskut

1.1. Njohja me Bashkinë Lushnjë për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit.

(Në zbatim të kërkesave të nenin 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010).

Strategjia e zhvillimit institucional, bazuar në objektivat 2017 – 2019 sipas PBA.

Hyrja dhe Përmbajtja: Bashkia Lushnjë si çdo njësi e qeverisjes vendore, ka për qëllim t’i shërbejë qytetarëve nëpërmjet shërbimeve publike, klasifikuar këto me programe të ndryshme buxhetore.

Misioni kryesor i institucionit fokusohet në rritjen e standardeve të shërbimeve publike, ofrimin e tyre me sa më shumë cilësi, për të pasur një qytet të mirëshërbyer në infrastrukturën publike në shërbime të ndryshme në arsim si dhe në shtresat në nevojë. Rritja e cilësisë në shërbime për ujitjen e kullimin për sportin, kulturën etj. Çdo veprim i saj ka në bazë parimin e autonomisë vendore.

Për të realizuar këtë, Bashkia Lushnjë ka hartuar strategjinë e zhvillimit institucional 2017-2019 në përputhje me misionin dhe vizionin e saj të detajuar, bazuar kjo në projekt idenë e kryetarit dhe të drejtuesve të tjerë. Secili nga objektivat duhet të shqyrtohet me detaje mbështetur kjo në rrugën e zgjedhur për realizim.

Qëllimi: Në arritjen e objektivave ndikojnë faktorë të jashtëm dhe të brendshëm, të cilët kanë rëndësi të ndryshme për çdo objektiv. Këto dy lloje faktorësh të jashtëm dhe të brendshëm janë në ndryshim të vazdueshëm, duke ju referuar ambienteve përkatës.

Menaxhimi i këtyre faktorëve është i vështirë dhe kërkon një vëmendje maksimale nga ana e institucionit. Jo vetëm kaq, por edhe raportet e vlerësimit duhet të jenë të shpeshta. Pikërisht për këto arsye të përmendura më sipër, menaxhimi i ndryshimeve i jep rëndësi të veçantë strategjisë së zhvillimit institucional.

Mjedisi i Bashkisë Lushnjë: Objektivat e sipërpërmendura gjejnë zbatim dhe ndiqen nga Drejtoritë, Njësitë Administrative dhe Rajonet. Mjedisit ju kushtua një vëmendje e veçantë për arsye të ndryshimeve të ndodhura në mjedisin e Bashkisë.

E para: Viti 2016 ishte viti i parë ushtrimor i mbyllur pas ***bashkimit të njësive administrative***, një situatë e cila solli një përmbysje të çdo mjedisi risku. Një rrugë e panjohur për menaxhimin e pushtetit vendor që solli shumë polemika dhe si rezultat një pasiguri, e cila përpos të gjithave duhej të zgjidhej brenda po këtij viti. Vështirësitë e kësaj situatë vazhdojnë edhe në vitet në vazhdim.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

E dyta: pushteti vendor u njoh me disa *funksione të tjera që ju deleguan* pas ndryshimit në reformën territoriale: zjarrfikësja, pyjorja, arsimi parashkollor, si dhe funksionet mbështetëse: bordi i kullimit, rrugët rurale. Përderisa këto funksione të reja tani janë pjesë e bashkisë, detyrimisht ka një mjedis të ri kontrolli, objektiva të reja, risqe të ndryshme të cilat janë më të fshehura se më parë dhe me një mundësi më të lartë për të ndodhur.

E treta: pranë Bashkisë Lushnjë *është krijuar një ndërmarje e re varësie* “Qendra e Arsimit”, pra, nëse më parë institucioni funksiononte me dy ndërmarrje varësie, pas konsolidimit ndërmarrjet e varësisë janë bërë tre. Kjo nënkupton një tjetër ndryshim të ambientit (mjedisit) të kontrollit, një tjetër ndryshim në objektivat e bashkisë dhe në mjedisin e riskut.

1.2. Identifikimi dhe vlerësimi i zonave kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.

Menaxhimi i riskut: (Në zbatim të kërkesave të nenit 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Nga titullari i institucionit është caktuar koordinatori i riskut dhe për rjedhojë janë indentifikuar sistemet e kontrollit me më shumë risk.

Për menaxhimin e riskut titullari i institucionit ka nxjerrë urdhërin nr. 2348, datë 23.03.2017 për hartimin e planit të punës për strategjinë e menaxhimit të riskut dhe hartimin e regjistrit të riskut në mënyrë të detajuar sipas Drejtorive, Njësive Administrative, Rajoneve dhe Sektorëve.

Drejtoritë, Njësitë Administrative, Rajonet dhe Sektorët me shkresën nr. 2992, datë 29.03.2017 kanë kthyer përgjigje për kordinatorin e riskut, mbi strategjinë e menaxhimit të riskut dhe hartimin e regjistrit të riskut.

Nga titullari i institucionit datë 15.02.2017 është miratuar Gjurma e auditit për procesin e inventarizimit për vitin 2016 dhe 2017 dhe Gjurma e auditit për procedurat e përgatitjes së PBA (Marrëdhëniet e Bashkisë) faqe1/4- 4/4.

Nga Drejtoria e Financës më 29.03.2017 është përgatitur harta e proceseve sipas strategjisë së zhvillimit institucional bazuar në objektivat 2017 – 2019 sipas PBA.

Nga Bashkia Lushnjë është hartuar dhe miratuar Plani i veprimit për vitin 2017-2018 në fokusin e të cilit janë përcaktuar detyrat sipas aktivitetit, personave përgjegjës, koha e veprimit, buxheti i nevojshëm dhe mënyra e zbatimit.

2. Strategjia dhe vlerësimi i riskut

Strategjia e Menaxhimit të Riskut të Bashkisë Lushnjë është hartuar mbështetur në kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin*”.

Qëllimi i strategjisë është të sigurojë që koncepti i menaxhimit të riskut të jetë në themel të kulturës organizative nëpërmjet filozofisë së zvogëlimit të riskur dhe vlerësimit të tij, për çdo veprimtari që kryen institucioni i Bashkisë Lushnjë.

Strategjia e Menaxhimit të Riskut në Bashkinë Lushnjë jep një qasje gjithpërfshirëse dhe të strukturuar për të identifikuar, vlerësuar dhe menaxhuar riskun e institucionit. Ajo synon të ndërtojë dhe të nxisë zhvillimin duke u bazuar në rishikime të rregullta dhe procese të përditësimit të vlerësimeve.

Për strategjinë dhe vlerësimin e riskut Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë Vendimin nr. 4014, datë 27.04.2017 “*Mbi strategjinë e menaxhimit të riskut*”.

Me shkresën nr. 4803/1, datë 28.02.2017 drejtuar Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, në përgjigje të shkresës nr. 16838, datë 17.02.2017, Bashkia Lushnjë ka dërguar të plotësuar: PyetëSORIN e vetëvlerësimit, Raportin për



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe Deklaratën për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2016.

Me shkresën nr. 1513, datë 28.02.2018 drejtuar Ministrisë Financave, Drejtorisë Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, në përgjigje të shkresës nr. 17640, datë 05.12.2017, Bashkia Lushnjë ka dërguar të plotësuar: Pyetësin e vetëvlerësimit, Raportin për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe Deklaratën për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2017.

Nga ana e Titullarit të Bashkisë Lushnjë, janë nxjerrë urdhëra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit dhe njësitë organizative.

Vlerësimi i riskut (Analiza) Drejtorët e drejtorive të Bashkisë Lushnjë (menaxherët e të gjitha niveleve) identifikojnë risqet në drejtim të mundësisë **së ndodhjes dhe ndikimit** mbi objektivat.

Mundësia që risku të ndodhë lidhet me probabilitetin që ngjarja e pafavorshme të ndodhë, nëse nuk ka aktivitete kontrolli që do ta parandalonin apo zvogëlonin riskun. Kjo matet me tri shkallë (i lartë, i mesëm, i ulët).

Ndikimi është efekti që ngjarja e padëshirueshme do të kishte mbi objektivat e bashkisë, nëse do të ndodhte vërtet. Për këtë, efekti duhet përlllogaritur në formën sasiore dhe të përshkruhet në mënyrë konkrete që të tregojë rëndësinë e riskut. Edhe ndikimi vlerësohet në tre shkallë (i lartë, i mesëm, i ulët).

Vlerësimi i secilit risk bëhet të paktën një herë në vit dhe mbase më tepër, varet nga rëndësia e riskut dhe ndikimi i tij në objektivat. Gjatë vlerësimit të riskut duhet marrë parasysh **raporti i kostos** për aktivitetin e kontrollit që do të ndërmerret ndaj përfitimeve, lidhur me reduktimin e riskut. Ndikimi i riskut si dhe mundësia e ndodhjes krijojnë një matricë 3 x 3 e cila paraqet risqet e mbetura pas reduktimit të bërë nga kontrollet ekzistuese.

Analiza dhe vlerësimi i riskut është një proces i cili kërkon një vëmendje të veçantë sidomos në proceset të cilat janë prioritet i bashkisë. Risqet që vijnë nga proceset më me prioritet quhen risqe me prioritet të lart (risqe kyç). Këtyre risqeve u kushtohet një vëmendje e veçantë dhe nga GMS-ja e Bashkisë Lushnjë.

Mundësia e ndodhjes	E lart			
	E mesme			
	E ulët			
		I ulët	I mesëm	I lartë
		<i>Ndikimi</i>		

2.1. Identifikimi i klasave të transaksioneve dhe kontrolleve kyçe.

Strategjia e Menaxhimit të Riskut në Bashkinë Lushnjë fokusohet si në risqet e nivelit strategjik ashtu edhe ato operacional.

Ky dokument përcakton parimet e përgjithshme të menaxhimit të riskut në Bashkinë Lushnjë, metodë sistematike që përdoret për të identifikuar, analizuar, vlerësuar, trajtuar, monitoruar dhe komunikuar risqet kryesore që shoqërojnë përgjegjësitë e bashkisë me qëllim minimizimin e ngjarjeve negative të paparashikuara dhe maksimizimin e mundësive.

Nga Bashkia Lushnjë, konsiderohet se për të qënë efektiv, menaxhimi i riskut duhet të bëhet pjesë e kulturës së institucionit, e integruar në planet dhe veprimtaritë e përditshme të punës në vijim, menaxhimi i riskut duhet të bëhet përgjegjësi e çdo punonjësi në bashki, të çdo niveli deri në hierarkinë më të lartë drejtuese.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Veprimtaritë e kontrollit (Në zbatim të kërkesave të nenit 22 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010). Veprimtaritë e kontrollit janë politika dhe procedura që ndihmojnë për realizimin e reagimit ndaj risqeve. Veprimtaritë e kontrollit kryhen në të gjithë bashkinë dhe për të gjitha nivelet dhe funksionet, por në këtë strategji kontrollet i referohen vetëm kontekstit të menaxhimit të riskut. Për qëllimet e menaxhimit të riskut, procedurat e kontrollit janë një element shumë i rëndësishëm për arritjen e objektivave. Ato nuk duhet të vendosen formalisht, por konsiderohen si mekanizëm për të menaxhuar vetë arritjen e objektivave.

Rëndësia/Impakt



Probabiliteti: për shkak të shumëllojshmërisë së risqeve, edhe reagimi ndaj tyre përfshin një numër të konsiderueshëm procedurash apo kontrollesh si përgjigje ndaj tyre, por Standardet përcaktojnë si më të zakonshmen trajtimin e riskut nëpërmjet kontrolleve/procedurave të mëposhtme:

Kontrollet parandaluese: kontrolle parandaluese të krijuara për të minimizuar mundësinë e riskut që po ndodh (si ndarja e detyrave). Këto kontrolle kufizojnë mundësinë e një rezultati të padëshiruar. Kontrollet parandaluese përfshijnë ndarjen e detyrave, kufizimin e veprimeve të personave të autorizuar (psh, vetëm ata që janë trajnuar dhe autorizuar lejohen të kryejnë veprimtari të caktuara). Synimi i tyre është parandalimi i ndodhjes së riskut përkatës dhe rritja e sigurisë së objektivat do të arrihen.

Kontrollet Korrigjuese: kontrolle korrigjuese të krijuara për të korrigjuar rezultatet e padëshirueshme. Ato sigurojnë një rrugëdalje për të arritur një farë rikuperimi kundrejt humbjes apo dëmtimit. Këto lloj kontrollesh janë parashikuar të zbatohen për të siguruar zbatimin e detyrimeve (përfshirja e gjobave ose masave ndëshkimore), janë formë korrigjuese pasi lehtësojnë rikuperimin financiar kundrejt një risku që ka ndodhur.

Kontrolle Direktive: kontrolle drejtuese të krijuara për të siguruar se një rezultat i veçantë është arritur. Këto kontrolle sigurojnë arritjen e një rezultati të veçantë, tepër specifik siç janë rregullat e sigurisë dhe janë të lidhura ngushtë me objektiva pajtueshmërie.

Kontrollet Zbuluese: kontrolle zbuluese të krijuar për të identifikuar kur rezultate të padëshiruara kanë ndodhur (si kontrollet e magazinës apo aktiveve, ose procesi i rakordimit).

Këto kontrolle vendosen për të identifikuar rezultatet e padëshiruara pasi ngjarja ka ndodhur (pra risku është bërë afektiv). Në dallim nga kontrollet parandaluese, efekti i tyre është “pas ngjarjes”



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

dhe kanë si qëllim krijimin e një efekti parandalues për të ardhmen. Shembuj të kontrolleve zbuluese përfshijnë kontrollin/inventarizimin periodik të materialeve ose aktiveve nga të cilat “nxirren mësim” për të ardhmen gjatë aplikimeve për aktivitete të reja dhe monitorimit të aktiveve, ku zbulohen ndryshimet të cilat kërkojnë zgjidhje.

Pavarësisht se cila prej mundësive të mësipërme zgjidhet për të trajtuar apo adresuar risqet, është mbajtur parasysh që kontrolli i vendosur të jetë proporcional me riskun. Pavarësisht nga rezultati më ekstrem i padëshirueshëm, planifikohet kontrolli që jep një siguri të arsyeshme të kufizimit të humbjes së pritshme, brenda oreksit për risk. Çdo kontroll ka një kosto dhe është e rëndësishme që kontrolli të ofrojë dobi në lidhje me riskun që kontrollohet. Qëllimi i kontrollit është të zvogëlojë riskun më shumë se ta eliminojë atë.

Këto kontrolle duhet të pasqyrohen në regjistrin e riskut së bashku me emrin e personit përgjegjës. Koordinator i riskut është nëpunësi autorizues i njësisë publike i cili është përgjegjës për përcaktimin e reagimit ndaj çdo risku të vlerësuar.

Qëllimi i Politikës së Menaxhimit të Riskut qëndron në identifikimin dhe trajtimin e rreziqeve në kohën e duhur. Menaxhimi i riskut institucional lidhet me rreziqet dhe mundësitë që ndikojnë në krijimin e vlerave ose ruajtjen e vlerave i përcaktuar si më poshtë :

Menaxhimi i riskut institucional është një proces i ndikuar nga titullarët e njësisë dhe menaxherët dhe pjesa tjetër e stafit, i projektuar për të identifikuar ngjarjet e mundshme që mund të kenë impakt në institucion dhe menaxhuar riskun për ta mbajtur brenda kufijve të oreksit për risk që i përket arritjes së objektivave të institucionit.

Përmbushja e qëllimeve të Strategjisë së Menaxhimit të Riskut realizohet nëpërmjet:

Ngritjes së nivelit të ndërgjegjësimit të punojnësve të Bashkisë Lushnjë, lidhur me çështjet e menaxhimit të riskut.

Përkufizimit të fushave të riskut dhe të detyrave delikate në veprimtarinë e bashkisë.

Monitorim të qëndrueshëm të fushave të riskut.

Ndërmarrjes së masave për eliminimin apo pakësimin e riskut në nivelin e pranueshëm.

Parimet thelbësore të Menaxhimit të Riskut që përcaktojnë edhe qëndrimin e institucionit Bashkia Lushnjë ndaj menaxhimit të riskut janë si vijon:

Menaxhimi i Riskut krijon dhe mbron vlerat;

Menaxhimi i riskut është pjesë integrale e proceseve të organizatës;

Menaxhimi i Riskut është pjesë e vendimarrjes;

Menaxhimi i Riskut i adresohet pasigurisë;

Menaxhimi i Riskut është sistematik, i strukturuar dhe në kohë;

Menaxhimi i Riskut bazohet në informacionin më të saktë të mundshëm;

Menaxhimi i Riskut është transparent dhe gjithëpërfshirës;

Menaxhimi i Riskut lehtëson përmirësimin e vazhdueshëm të institucionit.

Ecuria e procesit të menaxhimit të riskut: Bashkia Lushnjë ka vendosur objektiva të qarta për periudhën strategjike dhe rritja e sigurisë për arritjen e tyre kërkon menaxhimin e realizimit të objektivave.

Risku karakterizon çdo veprimtari që kryen njeriu në shoqëri, ekonomi, politikë, arsim shkencë, shëndetësi, rend, turizëm, infrastrukturë. Çdo risk është specifik d.m.th. ka natyrën e tij: përmasat, densitetin (i lartë, i mesëm, i ulët), ndikimin, masën e humbjeve (dëmtimeve), etj. Risku në sistem përcaktohet nga natyra e proceseve, objekteve dhe strukturave, për të menaxhuar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

riskun në sistem, duhet bërë menaxhimi i proceseve eventualisht në objekte ose/dhe në strukturat përkatëse.

Menaxhimi i riskut konceptohet si tërësia e proceseve të përfshira në identifikimin, vlerësimin dhe gjykimin e risqeve, përcaktimin e përgjegjësisë, ndërmarrjen e veprimeve për zvogëlimin apo parashikimin e tyre, si dhe monitorimin dhe rishikimin e progresit.

Menaxhimi i një risku mund të ketë impakt mbi një risk tjetër apo edhe veprimet e menaxhimit të cilat kanë efekt në kontrollin e më shumë se të një risku të vetëm është e vështirë të jenë njëkohësisht dhe të arritshëm.

Me qëllim garantimin e realizimit të politikës së menaxhimit të riskut, vendoset procedura kuadër e menaxhimit të riskut e cila ndjek gjurmën e diagramës së mëposhtme :

Procedura kuadër e menaxhimit të riskut

1. Hartimi i planit vjetor të punës
2. Evidentimi i fushave themelore të funksionimit
3. Identifikimi i zonave të riskut në kuadër të fushave të përcaktuara
4. Përkufizimi dhe përshkrimi i risqeve
5. Vlerësimi i impaktit të një risku të caktuar
6. Përkufizimi i probabilitetit që një risk i caktuar të ndodhë
7. Përgjigja ndaj riskut - masave parandaluese duke përfshirë ato që tashmë janë zbatuar dhe ato që janë të domosdoshme në të ardhmen
8. Caktimi i detyrave konkrete që lidhen me kundërveprimin ndaj një lloji të caktuar risku, për punonjës të caktuar.
9. Përgatitja e hartës/regjistrit të riskut.
10. Komponentet e menaxhimit të riskut institucional

Menaxhimi i riskut institucional përbëhet nga tetë komponentë të ndërthurur ndërmjet njëri tjetrit. Ata rrjedhin nga mënyra sesi menaxhimi drejton dhe si këto elemente janë të integruar me procesin e menaxhimit. Këta elementë janë:

Ambienti i kontrollit - përshkruan kulturën e riskut në Bashkinë Lushnjë, që tregon se si shikohet dhe adresohet çështja e riskut në këtë institucion. Ajo përfshin filozofinë e menaxhimit të riskut, integritetin dhe vlerat etike, si edhe ambientin e ushtrimit të veprimtarisë.

Vendosja e objektivave - pa përcaktuar objektivat është e pamundur të identifikohen ngjarjet që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave

Identifikimi i ngjarjeve - duke identifikuar ngjarjet e jashtme dhe të brendshme që influencojnë në realizimin e objektivave, bëhet e mundur që të përcaktohen mundësitë dhe kërcënimet. Mundësitë më pas kthehen në Strategji dhe objektiva të vendosura prej menaxhimit

Vlerësimi i Riskut - risqet analizohen duke konsideruar gjasat dhe impaktin, si një bazë për të vendosur se si do të menaxhohen ato në vijim. Risqet vlerësohen në baza të qënësishme dhe të mbetura.

Përgjigja ndaj riskut - kur risqet ndodhin, ka një tërësi mundësisht për të reaguar. Risku mund të shmanget, zvogëlohet, pranohet apo dhe transferohet/kalohet në përgjegjësinë e një pronari tjetër të riskut.

Veprimtaritë e kontrollit

Informimi dhe komunikimi

Monitorimi



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Identifikimi i riskut: objektet me risk, proceset, faktorët etj janë instrumente që ndihmojnë në zvogëlimin e riskut. Risk është mundësia e ndodhjes së një ngjarje të caktuar, e cila do të ndikonte negativisht në arritjen e objektivave të njësisë. Identifikimi, vlerësimi dhe menaxhimi i riskut janë të lidhura ngushtë me realizimin e qëllimeve të Bashkisë Lushnjë. Në çdo veprimtari njerëzore, risku është bashkëshoqëruesi i përhershëm i saj, d.m.th. një barrierë, pengesë, etj., sepse ndërthur humbje, dëme, rreziqe, etj.

Me qëllim që të menaxhohet risku, Bashkia Lushnjë ka identifikuar risqet me të cilat ajo mund të përballet dhe i ka vlerësuar ato. Identifikimi i risqeve është hapi i parë në krijimin e profilit të riskut në Bashkinë Lushnjë dhe dokumentimi i tij është konsideruar i një rëndësie kritike për menaxhimin efektiv të riskut.

Shumë të papritura dalin përpara, atëherë kur subjektet shtetërore sipërmarrin objektiva të mëdha pa qartësuar, identifikuar, raportuar dhe përpunuar rreziqet që përfshijnë këto objektiva. Neglizhimi i faktorëve të riskut që materializohen është i rëndësishëm për subjektet publike, pasi pa një paraqitje të përshtatshme të rreziqeve, subjekti rrezikon të paraqesë situacionet financiare dhe ekonomike jo të sakta. Kjo dukuri ose ky fakt mund të çojë drejt vendimarrjeve të gabuara strategjike të cilat mund të sjellin humbje financiare.

Identifikimi i risqeve i referohet si eksperiencës së kaluar ashtu edhe të së ardhmes. Referenca e së kaluarës është fokusuar në raportet vjetore, mangësitë dhe dështimet e së kaluarës dhe në raportet e brendshme. Ndërsa fokusi drejt së ardhmes lidhet me ndryshimet e pritshme ekonomike, politike, sociale dhe zhvillimet teknologjike.

Risqet dhe faktorët e risqeve janë grupuar në dy kategori kryesore: faktorë të jashtëm dhe faktorë të brendshëm. Faktorët e jashtëm përfshijnë, por nuk kufizohen në faktorë që derivojnë nga ndryshimet e ambientit politik, social e teknologjik dhe problemet ekonomike që ndikojnë si mbi vetë bashkinë ashtu edhe në subjektet që auditohen. Faktorët e brendshëm rrjedhin nga mënyra e menaxhimit dhe përfshijnë strukturën, kompetencat, aftësitë si dhe mënyrën se si funksionojnë sistemet e informacionit.

Vlerësimi i riskut Në vlerësimin e risqeve Bashkia Lushnjë është udhëhequr nga tri parime bazë: *Siguria* se ka një proces të strukturuar qartë, në të cilin si mundësia edhe impakti, konsiderohen për secilin risk;

Regjistrimi i vlerësimit të riskut në një mënyrë që lehtëson monitorimin dhe identifikimin e prioriteteve të riskut;

Qartësimi mbi ndryshimin ndërmjet riskut të qenësishëm dhe riskut të mbetur;

Vlerësimi është bërë në mënyrë të paanshme, duke konsideruar perspektivat e të gjithë shkallës së pjesëmarrësve të ndikuar nga risku dhe të shmangë konfuzionin e vlerësimit objektiv të riskut me gjykimet mbi pranueshmërinë e riskut.

Adresimi/trajtimi i risqeve Qëllimi i adresimit të riskut është për ta kthyer pasigurinë në përfitim të institucionit, duke mbajtur nën kontroll kërcënimet dhe duke përfitur nga mundësitë. Çdo veprim i ndërmarrë për të adresuar/trajtuar riskun formon atë që njihet si “kontroll i brendshëm”. Këto veprime mund të ndërmerren për të menaxhuar si impaktin nëse risku ka ndodhur ose frekuencën e ndodhjes së riskut.

Pesë aspektet e adresimit/trajtimit të riskut po i paraqesim më poshtë:

1. Tolerimi/Pranimi – Në disa raste ekspozimi ndaj riskut mund të jetë i pranueshëm për Bashkinë Lushnjë dhe si i tillë nuk parashikohet të ndërmerret ndonjë veprim i mëtejshëm. Përgjithësisht janë risqe të cilat kanë mundësi të ulët për të ndodhur dhe njëkohësisht kanë pak



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

gjasa të ndikojnë në arritjen e objektivave të punës së Bashkisë Lushnjë edhe nëse ndodhin, por vlerësohen dhe raste të veçanta (veçanërisht të risqeve të jashtme) për të cilat aftësia për të reaguar apo përgjigjur për disa risqe mund të jetë e kufizuar ose kosto e ndërmarrjes së ndonjë veprimi mund të jetë jo e favorshme me përfitimin e mundshëm. Në këto raste përgjigja apo reagimi mund të jetë pranimi i nivelit ekzistues të riskut.

2. Trajtimi/reagimi vendosja e kontrolleve – Ky është reagimi tipik që synon dhe vetë Strategjia e Menaxhimit të Riskut për Bashkinë Lushnjë. Qëllimi i trajtimit të risqeve është procesi i vazhdueshëm i identifikimit dhe vlerësimit të riskut por njëkohësisht dhe reagimi/përgjigja ndaj tij duke ndërmarrë aktivitetet, masat e nevojshme të kontrolleve për të mbajtur riskun në një nivel të pranueshëm.

3. Transferimi – Për disa risqe përgjigja/reagimi më i mirë është transferimi i tyre. Ky opsion është veçanërisht i mirë për të zbutur risqet financiare ose risqet e aseteve. Transferimi i riskut mund të konsiderohet, si për të zvogëluar ekspozimin e bashkisë por njëkohësisht edhe për të rritur efektivitetin e menaxhimit të risqeve.

4. Përfundimi/mbyllja – Disa risqe mund të anashkalohen duke hequr dorë përfundimisht nga objektiva të cilën këto risqe shoqërojnë, nga Bashkia Lushnjë nuk shihet i arsyeshëm një reagim i tillë. Përgjithësisht risqet i identifikuar janë vlerësuar të menaxhueshme dhe për to janë vendosur kontrollet përkatëse.

5. Përfitimi nga mundësia – Ky opsion konsiderohet i përshtatshëm në përdorimin e punës së auditimit të brendshëm si dhe veprimtari të tjera që mund të shfrytëzohen nëpërmjet një informacioni gjithëpërfshirës, analiza e situatës aktuale dhe tendencave për të ardhmen. Duke u informuar në mënyrë të përshtatshme dhe mjaftueshëm, audituesit mund të menaxhojnë ngjarjet e papritura në mënyrë të tillë që të përfitojnë dhe t'i kthejnë ato në favor të punës së tyre. Kjo do të mundësojë jo vetëm arritjen e objektivave por edhe të sigurohet përfitim shtesë.

2.2. Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuar.

Bashkia Lushnjë si çdo institucion tjetër i qeverisjes vendore dhe qendrore ka një sistem të Menaxhimit Financiar. Vemendja kryesore e çdo hallke drejtimi dhe çdo funksion kontrolli fokusohet në përdorimin me efektivitet të fondeve buxhetore dhe menaxhim sa më të mirë të situatave financiare.

Shpërdorimi i detyrës është risku më i pranishëm në çdo institucion. Si Bashkia edhe Njësitë Administrative dhe Rajonet janë njësi që menaxhojnë fonde, pra risku i shpërdorimit të tyre është i pranishëm.

Përveç gabimeve të bëra me dashje të cilat në fund të analizës mund të quhen si korrupsion ose shpërdorim i fondeve, në financat e institucioneve mund të ndodhin edhe gabime pa dashje. Për shembull: hedhja gabim e të dhënave në pasqyrat financiare kryesisht për transaksionet e veçanta të pakryera më parë. Duke qenë se pushtetit vendor ju shtuan disa funksione të cilat nuk i kishte më parë kjo në vetvete nga ana financiare mbart një risk (duke qenë se janë shtuar fondet, shtohen përgjegjësitë dhe llojet e veprimtarisë së institucionit).

Mosdorëzimi në kohë i pasqyrave financiare ose hedhja gabim e ndonjë të dhëne, janë risqe të cilat janë të pranishëm dhe që duhen marrë në konsideratë.

Fusha e prokurimeve është një ndër fushat më me shumë risk; këtu nuk duhet të ndalemi vetëm të zbatueshmëria e kuadrit ligjor por edhe të zbatueshmëria e kontratave. Këtu risku nuk është vetëm financiar por dhe operacional.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Në *Menaxhimin e Burimeve Njerëzore* ka mangësi në zbatimin e kërkesave ligjore për rekrutimin e punonjësve, ngritjen në detyrë, apo në kualifikimin dhe trajnimin e tyre. Kjo ndikon drejtpërdrejt në arritjen e objektivave të institucionit. Shtimi i përgjegjësive dhe detyrave në Bashkinë Lushnjë ka sjellë nevojën e menjëhershme të shtimit të stafit të punonjësve në bashki. Lëvizjet e shpejta të punonjësve nga puna dhe mospasja e një stafi të kualifikuar ndikojnë negativisht në objektivat e institucionit.

Auditi dhe raportet e grupit të auditit. Në raportet e tyre ata paraqesin opinionet dhe vlerësimet për situatat të cilat kanë një ndikim në arritjen e objektivave. Nëse opinionet e tyre janë jo të drejta, atëherë ato sjellin një impakt negativ dhe kjo do të ulë besueshmërinë e drejtuesve të bashkisë.

2.3 Përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese).

Pas punës fillestare kur menaxheret identifikojnë risqet, vlerësojnë dhe caktojnë përgjegjësit është hartuar një plan veprimi në të cilin janë përfshirë: aktiviteti, personi përgjegjës dhe koha e veprimit, gjithashtu është përcaktuar dhe buxheti i nevojshëm për zbatimin e tij dhe mënyra e zbatimit. Më poshtë po paraqesim planin e veprimit të vitit 2017-2018.

Nr	Aktiviteti	Struktura përgjegjëse	Periudha
1	Hartimi i regjistrit të riskut duke marrë informacion nga të gjitha drejtoritë	Drejtorët e drejtorive	Janar të vitit 2018 dhe 2019
2	Informimi i çdo drejtori menaxherial për rëndësinë e procesit të menaxhimit financiar dhe të riskut. Trajnim i stafit	Drejtoria e personelit në bashkëpunim me institucionet e tjera përgjegjëse për këtë fakt. (ASPA)	Gjatë muajve.
3	Rishikimi i rregullores së Bashkisë pas reformës territoriale por dhe pas ndryshimit të vetë strukturës së bashkisë por jo vetëm, pasi dhe vetë baza ligjore mbi të cilën është hartuar rregullorja e vjetër ka ndryshuar. Miratimi i saj në këshillin bashkiak.	Kabineti	
4	Hartimi i buxhetit duke u mbështetur në nevojat e bashkisë	Drejtoria e Financës	
5	Hartimi PBA nga grupi i punës në përputhje me udhëzimet në fuqi. Shqyrtimi i tij nga GMS.	Drejtoria e Financës,GMS	
6	Implementimi i sistemit online të ndihmës ekonomike dhe paaftësisë. Trajnimi i stafit të punonjësve të Drejtorisë së Shërbimit Social, Njësive Administrative për këtë ndryshim.	Drejtoria e Shërbimit Social. Drejtoria Rajonale në Fier.	
7	Hartimi i një paketë fiskale gjithëpërfshirëse duke rritur bazën e tatueshme dhe duke analizuar me detaje debitorët.	Drejtoria e të Ardhurave Vendore.	
8	Përgatitja e dokumentacionit ligjor dhe financiar për procedurat e shpronësimit publik. Paraqitja e tij në këshillin bashkiak, ministrinë përkatëse si dhe në këshillin e ministrave për procedurat e shpronësimit.	Drejtoria Juridike	Gjatë vitit
9	Përgatitja e dokumentacionit për privatizimin e banesave shtetërore dhe paraqitja në Këshillin Bashkiak.	Drejtoria Juridike	Gjatë vitit
10	Inventarizimi i pronave në pronësi të bashkisë, përgatitja e dokumentacionit të nevojshëm për të realizuar regjistrimin e tyre pranë ZRPP Lushnjë.	Zyra e Menaxhimit të Aseteve.	Gjatë vitit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

11	Mbyllja e procesit të kalimit të tokave bujqësore nga toka përdorimi në toka në pronësi (të personave banorë të njësisë administrative pjesë të bashkisë Lushnjë.)	Zyra e Menaxhimit të Tokës. Grupet e punës të ngritura për këtë proces.	Brenda vitit
12	Inventarizimi i sipërfaqeve të pyjeve në administrim nga Bashkia Lushnjë pas reformës territoriale, zgjidhja e problematikave që do të hasen, analizimi nga drejtoria.	Zyra e Menaxhimit të Tokës. Grupet e punës të ngritura për këtë proces.	Brenda vitit
13	Hartimi i një plani veprimi kundër informalitetit në fushën e tatim taksave me kontribut të përbashkët të DPT, DRT-Fier. Ministrisë së Financave.	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	Brenda vitit
14	Përpunimi dhe seleksionimi i 10 listave me tatim pagues të cilësuar si me risk të lartë për fenomene specifike.	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	Brenda vitit
15	Rritja e bazës së tatim paguesve të regjistruar.	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	Brenda vitit

Sistemi i funksionimit me dy ose më shumë nënshkrime, është aplikuar edhe në rastet e shpenzimeve për investime, ku projektet e propozimet vijnë nga Drejtoritë dhe Sektorët përkatës. Marrja në dorëzim e punimeve dhe shërbimeve të kryera me sipërmarrje, bëhet sipas situacioneve, akteve të marrjes në dorëzim të punimeve dhe shërbimeve, faturave përkatëse, në zbatim të kërkesave ligjore. Për këto procedura, nuk na u paraqit ndonjë urdhër i veçantë plotësues nxjerrë nga titullari i Bashkisë.

Informacioni dhe komunikimi (Në zbatim të kërkesave të nenin 23 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010).

Informimi Menaxhimi i riskut institucional kërkon veçanërisht që Bashkia Lushnjë të zotërojë një gamë të gjërë informacioni të nevojshëm për arritjen e objektivave se sa thjesht një informacion i përditshëm. Menaxhimi i riskut përfshin informacion që i përket tri periudhave kohore:

Të dhënave historike – të cilat lejojnë që të ndjekin performancën aktuale kundrejt objektivave, planeve dhe pritshmërisë dhe na japin njoftime/indikacione të hershme mbi ngjarjet e mundshme që kërkojnë tu kushtohet vemendje.

Të dhënave aktuale që lejojnë një pamje kohe reale të risqeve ekzistuese brenda gjithë institucionit dhe për çdo strukturë dhe identifikojnë ndryshimet apo devijimet nga pritshmëritë.

Të dhënave për të ardhmen/tendencat të cilat ndihmojnë për të identifikuar dhe vlerësuar risqet e mundshme dhe impaktin e tyre për një periudhë të ardhshme por që janë të lidhura ngushtë me dy grupet e mësipërme të të dhënave.

Me qëllim që të arrihet realizimi i suksesshëm dhe me efektivitet i politikës së menaxhimit të riskut është e rëndësishme që çdo individ dhe strukturë e përfshirë në implementimin e Strategjisë së Riskut të ketë informacion të mjaftueshëm për secilën nga këto kategori. I gjithë stafi duhet të njihet me mesazhin që Strategjia e Menaxhimit të Riskut përçon dhe njëkohësisht çdo individ duhet të njohë dhe të dijë rolin që i takon në këtë Strategji. Menaxhimi efektiv i riskut kërkon që personat të njihen me informacionin e duhur, në kohën dhe vendin e duhur.

Komunikimi dhe informimi nuk është një fazë e veçantë në menaxhimin e riskut, ato ecin përmes të gjithë procesit të menaxhimit të riskut. Komunikimi është i qënësishëm për sistemet e informacionit. Nëpërmjet tij sigurohet që të merret informacioni i duhur nga personat e duhur por Bashkia Lushnjë duhet të konsiderojë komunikimin në një sens më të gjërë që përfshin



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

shpërndarjen e kulturës së përbashkët dhe qëndrimi ndaj riskut , që lidhet me pritshmëritë dhe përgjegjësitë e çdo individ apo strukture për këtë çështje.

Është e rëndësishme të sigurohet që çdo njëri e kupton çfarë është strategjia e riskut, cilat janë prioritetet e riskut si dhe përgjegjësitë e tyre në përshtatje me këtë kuadër. Nëse kjo nuk arrihet, nuk do të arrihet as futja e përshtatshme dhe e qëndrueshme e menaxhimit të riskut dhe prioritetet e riskut nuk do të mund të adresohen/trajtohen në mënyrë të qëndrueshme. Është e nevojshme që të kuptohet që shkëmbimi eksperiencave sigurohet nëpërmjet komunikimit.

Duhet të sigurohemi që çdo nivel i menaxhimit përfshirë dhe vendimmarrja, kërkon dhe merr siguri të përshtatshme dhe të rregullt mbi menaxhimin e risqeve brenda hapësirës së tyre të drejtimit të kontrollit. Ata duhet të sigurohen me informacion të mjaftueshëm që të mund ti lejojë ata për të planifikuar veprime në përputhje me risqet ku risku i mbetur nuk është i pranueshëm, po ashtu dhe siguri rreth risqeve të cilat mendohet të jenë në mënyrë të pranueshme nën kontroll. Identifikimi i risqeve ose ndryshimeve të riskut varen në vetvete nga komunikimi.

Inforimimi dhe komunikimi, realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e vjetët të funksionimit të brendshëm.

Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuara për publikun veçanërisht lidhur me vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar.

2.4 Përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

Programi i Administratës Vendore Objektivi kryesor i bashkisë si funksion i pushtetit vendor është përdorimi në mënyrë eficiente i fondeve në shërbim të komunitetit. Krijimi i një administrate të niveleve të larta me staf dhe punonjës të kualifikuar që hartojnë dokumenta dhe politika të kënaqshme për të patur një performancë të mirë është hapi i parë i asaj që quhet qeverisje e drejtë.

Bashkia Lushnjë siguron një qeverisje të efektshme, efikase, në një nivel sa më afër qytetarëve dhe ky është qëllimi kryesor i drejtuesve menaxherial të këtij institucioni.

Program menaxhimi i transportit rrugor. Ky program gjen zbatim në dy drejtime:

Nga vetë Bashkia e cila mbulon pjesën e transportit urban. Mbarëvajtjen e linjës së transportit urban, përmirësimin e linjës së autobuzit që mbulon qytetin dhe fshatrat përreth si dhe investime të ndryshme në rrugë, mirëmbajtje etj. Ndjekja e shpronësimeve të ndodhura si pasojë e kryerjes së investimeve.

Nga Ndërmarrja e Pasurisë Publike pjesën e shpenzimeve për mirëmbajtjen e rrugëve apo kryerjen e ndonjë investimi në përmirësim të infrastrukturës rrugore.

Për këtë periudhë është rritur kapaciteti i punonjësve mbështetës të mirëmbajtjes pasi edhe vetë bashkia pas reformës territoriale ka një mbulim më të madh të sipërfaqeve që duhet ti mirëmbajë. Prioriteti është dhënë infrastrukturës rrugore të nivelit dytësor që përfshinë linjat e transportit të fshatrave me njëri tjetrin dhe fshatit me qytetin. (Lushnjë-fshatrat e njësive administrative)

Programi i shërbimeve publike. Ky program është ndër programet që u shërben më shumë qytetarëve. Pastrimi i qytetit dhe gjelberimi janë objektivat më të rëndësishme të Bashkisë Lushnjë dhe për këtë arsye fokusimi në këtë program është shumë i madh. Ky shërbim kryhet me sipërmarrje. Për vitet 2017-2019 objektivi i Bashkisë Lushnjë është i qartë: ***një qytet më i pastër dhe më i gjelbër.*** Firmat sipërmarrëse do të kenë më shumë mbikëqyrje nga ana e bashkisë për të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

pasur një performancë më të mirë. Një qytet me më shumë gjelbërim ka qenë në fokus jo vetëm të drejtuesve menaxheriale të drejtorive përgjegjëse për shërbimet e ndryshme por dhe të vetë institucionit në tërësi.

Rehabilitimi i hapësirave publike midis pallateve në lagjet e ndryshme do të jetë një ndër objektivat më të rëndësishme të drejtorisë së shërbimeve po dhe të vetë institucionit Bashkia Lushnjë.

Rikonstruksioni i disa trotuareve të papërfunduar në vitet e mëparshme si dhe ndjekjen e punimeve në rrjetin e ujësjellës kanalizimeve.

Programi i sportit. Rritja e rezultatit të ekipeve të shumësportëve dhe ekipit të futbollit është një ndër objektivat e “Klubi i Futbollit Lushnja sha”

Bashkia vetë do të ndihmojë këtë shoqëri në arritjen e objektivave si dhe në krijimin e kushteve më të mira për të pasur një terren favorizues për të pasur rezultate të kënaqshme.

Programi i Arsimit. Përmirësimi i kushteve të kopshteve dhe çerdheve është një objektiv tjetër i Bashkisë Lushnjë. Mbikqyrja e firmës sipërmarrëse që bën furnizimin me ushqime në kopshte, çerdhe do të jetë në vëmendjen e drejtuesve menaxherialë të ndërmarrjes që kujdeset për këto shërbime.

Programi i kulturës. Qendra e kulturës është përgjegjëse për mbarëvajtjen e një jete dinamike social-kulturore të qytetit. Ditët e festave por jo vetëm krijojnë një atmosferë ndryshe. Hartimi i kalendarit të ditëve kur bashkia do të organizojë festa dhe aktivitete kulturore për qytetarët e saj realizohet në bashkëpunim me ndërmarrjen e Kulturës dhe QKF të qytetit të Lushnjës.

E parë në një këndvështrim tjetër këto grupe programesh ndihmojnë menaxherin e riskut në Bashkinë Lushnjë ti ketë më të qarta idetë për grupin e përgjithshëm të objektivave dhe risqeve. Këto programe shikohen çdo vit dhe studiohen jo vetëm nga drejtuesit menaxheriale por dhe nga vetë GMS-ja e bashkisë.

Grupimi i objektivave në programe ndihmon për një grupim më të lehtë të risqeve dhe pastaj në menaxhimin e tyre në grup. GMS-ja është e informuar për çdo ndryshim në këto programe.

3. Ekzekutimi i procedurave të testimit.

3.1. Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nisur nga sa më sipër, bazuar edhe në informacionin e marrë nga të gjitha drejtoritë e Bashkisë Lushnjë, si edhe nga puna në grup pasqyrojmë një detajim të riskut si më poshtë vijon :

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore

Është një nga drejtoritë më të rëndësishme. Kjo drejtori siguron një pjesë të konsiderueshme të të ardhurave, pasi krijon, organizon dhe menaxhon sistemet e regjistrimit të subjekteve të taksueshme, llogaritjen e detyrimit fiskal të taksapaguesve publikë dhe privatë brenda juridiksionit të Bashkisë. Gjithashtu kjo drejtori, ndjek dhe harton politikat programore dhe strategjitë implementuese mbi licensimin e rrjetit të biznesit në qytetin e Lushnjës.

Objektivat:

1. Realizimi i të ardhurave sipas parashikimeve të zërave në buxhet.
2. Rivlerësimi i situatës së subjekteve

1. Risku me i rëndësishëm i kësaj zyre janë mashtrimet, ndaj menaxhuesi i riskut duhet të dërgojë kontrolle më të shpeshta të cilat duhet të jenë si në sensin e informimit, të zbulimit dhe të drejtimit.

Mundësia e ndodhjes: e lartë, Impakti: i lartë, Risk i brendshëm



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Përgjegjës risku: Drejtori i Taksave dhe Tarifave Vendore

2. Ndryshimet e shpeshta në legjislacion të cilat sjellin ndikime negative në arritjen e objektivave.

Mundësia e ndodhjes: e ulët, Impakti i mesëm, Risk i jashtëm

Zotërues risku: Drejtori i Taksave dhe Tarifave Vendore

3. Gabimet janë një tjetër risk i cili duhet të mbahet në konsideratë nga vetë drejtoria. Gabimet kanë ndikim të drejtpërdrejtë në arritjen e objektivave.

Mundësia e ndodhjes: e mesme, Impakt: i mesëm, Risk i jashtëm

Zotërues risku: Drejtori i Taksave dhe Tarifave Vendore

Drejtoria e Financës

Objektivat: Planifikimi i buxhetit dhe monitorimi i tij ; Kontrolli financiar gjatë zbatimit të buxhetit, kontabiliteti dhe raportimi financiar; Marrëdhëniet me thesarin, menaxhimi i kreditorëve dhe debitorëve

Gjatë përgatitjes së draft buxhetit, bëhen propozime të reja gjatë mbledhjes së Këshillit për miratimin e buxhetit, por vonojnë veprimet.

Mundësia e ndodhjes së këtij risku është: e ulët, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Drejtori i Financës

- Hartimi i buxhetit në bazë të nevojave të Bashkisë mbart rrezikun se jo gjithçka mund të parashikohet në fillim të vitit, pasi mund të dalin nevoja të paparishikueshme të cilat mund të sjellin nevojën e ndryshimit të buxhetit. Në thelb edhe vetë hartimi i buxhetit mbart një risk të veçantë, pasi duhet të përmbushë të gjithë nevojat e bashkisë.

- shpenzimet i kanë tejkaluar të ardhurat

Mundësia e ndodhjes së riskut: i mesëm, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Drejtoria e Financës
Sikurse e përmendëm më lart një ndër objektivat e kësaj Drejtorie janë marrëdhëniet me thesarin për të verifikuar të ardhurat dhe shpenzimet. Mund të ndodhë që të kemi një mungesë të shërbimit nga ana e thesarit, i cili sjell si pasojë moskryerjen e pagesave në kohë.

Mundësia e ndodhjes: e ulët Zotërues risku: Dega e Thesarit/Ministria e Financës

Gabimet njerëzore. Një tjetër risk shumë i rëndësishëm në këtë drejtori. Mund të ndodhë që për një gabim në hedhjen e të dhënave në kontabilitet të ulen apo të rriten shifrat, pra të kemi një raportim gabim të të dhënave, i cili mund të sjellë anomali në ndjekjen e të dhënave të buxhetit.

Mundësia e ndodhjes: e ulët, Impakti: i mesëm, Risk i brëndshëm, Zotërues risku: Drejtori i Financës.

Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, Marrëdhënieve me Publikun.

Objektivat: Rritja e performancës së administratës; Trajnimi në vijimësi i gjithë administratës; Kontrolli i realizimit të objektivave.

Edhe në këtë drejtori risku është i pranishëm në drejtim të mosrealizimit të objektivave. Kjo drejtori ka të bëjë me burimet njerëzore (personeli) dhe deri sa çdo objektiv i bashkisë realizohet nga burimet njerëzore duhet që performanca e çdo punonjësi të jetë maksimale. Pra, mungesa e kualifikimit cilësor.

Mundësia e ndodhjes: e lartë, Impakti: i lartë, Risk i brëndshëm, Zotërues risku: Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe Marrëdhënieve me Publikun

- Mungesa e trajnimeve nga DAP. DAP monitoron dhe garanton zbatueshmërinë e ligjit dhe përcakton politikat nacionale për shërbimin civil. Në këtë kuptim, nëpunësit civil të administratës vendore duhet të jenë pjesë e vëmendjes së DAP-it jo vetëm në monitorimin e zbatueshmërisë së



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

ligjit, por edhe në asistimin e ngritjes dhe përcaktimit të standarteve si edhe pozicioneve dhe hierarkisë së administratës lokale.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i mesëm, Risk i jashtëm, Zotërues risku: Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve

- Një risk tjetër, kur drejtoritë nuk respektojnë afatet kohore për dërgimin e realizimit të objektivave.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve

Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Publike

Objektivat: Rritje e cilësisë së shërbimeve publike; Koordinimi i punëve të përbashkëta me institucionet përkatëse; Azhornimi në mënyrë konstante i gjendjes së infrastrukturës dhe përcaktimi i masave për funksionimin normal të saj; Monitorimi i transportit publik

- Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Publike synon realizimin dhe përmirësimin e vazhdueshëm të shërbimeve publike në komunitet, duke hartuar strategji zhvillimi dhe duke programuar investime publike për përmirësimin e infrastrukturës.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Publike

- Koordinimi i punëve të përbashkëta me institucionet përkatëse sikurse e përmendëm më sipër është një objektiv tjetër i kësaj drejtorie. Mospërgjigja e institucioneve në kohë për realizimin e planifikimeve të përbashkëta përbën risk në realizimin e këtij objekti.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Publike

Në lidhje me monitorimin e transportit publik risk përbën ndryshueshmëria ligjore, i cili si pasojë mund të sjellë mosrealizimin e objektivave në këtë zyrë.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve Publike.

Zyra e Menaxhimit të Aseteve dhe Strehimit. Objektivat:

Menaxhimi i aseteve & Menaxhimi i banesave sociale & Menaxhimi i strehimit.

- Në lidhje me menaxhimin e pronave risk përbën edhe mungesa e personelit për regjistrimin e pronave

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Drejtoria e Menaxhimit të Aseteve dhe Strehimit

- Mospagesa në kohë e detyrimeve të qerasë përbën një risk tjetër për këtë zyrë.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Drejtoria e Menaxhimit të Aseteve dhe Strehimit

- Vështirësia e pagesave mujore të familjeve të strehuara është një risk tjetër i kësaj zyre që pengon në realizimin e objektivave të kësaj zyre.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Drejtoria e Menaxhimit të Aseteve dhe Strehimit.

Drejtoria Juridike dhe Prokurimet. Objektivat: Prokurimet publike elektronike & Proçeset gjyqësore

- Zyra e prokurimit ka si mision të sajin përgatitjen e regjistrimit të prokurimeve dhe gjithë dokumentacionit të prokurimeve publike si edhe të nxisë përdorimin me efektivitet të fondeve



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

buxhetore në funksion të përmirësimit të infrastrukturës publike. Mosakordimi i fondeve nga buxheti i shtetit për investimet e reja apo likuidimin e atyre në proces është një risk i kësaj zyre.

Mundësia e ndodhjes: lartë, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Përgjegjësi i zyrës së prokurimeve

- Mungesa e trajnimeve në vazhdimësi

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Përgjegjësi i zyrës së prokurimeve

- Mosfunktionimi i sistemit elektronik çka sjell edhe probleme në realizimin e tenderimit.

Mundësia e ndodhjes: e ulët, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Përgjegjësi i zyrës së prokurimeve

- Moskryerja e një vlerësimi të drejtë dhe të paanshëm nga ana e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO)

Mundësia e ndodhjes: e ulët, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Përgjegjësi i zyrës së prokurimeve.

- Moskryerja e procedurës së prokurimit në afat apo moslidhja e kontratës në kohë, gjë e cila do të sillte edhe mospërfitim të fondit.

Mundësia e ndodhjes: e ulët, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Përgjegjësi i zyrës së prokurimeve.

- Shpenzimet e larta gjyqësore përbën një risk në Drejtorinë Juridike

Mundësia e ndodhjes: i lartë, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Përgjegjësi i Drejtorisë Juridike.

Drejtoria e Ndhmës dhe Shërbimit Social: Objektivat:

Përcaktimi i nevojave e planifikimi i fondeve për NE dhe PAK

Mbrojtje e veçantë e të drejtave të fëmijëve, grave të dhunuara dhe barazia gjinore

Hartimi i kalendarit vjetor në kuadrin e ditëve të sensibilizimit për çështje të ndryshme sociale

Identifikimi i nevojave dhe problemeve të komunitetit rom e egjiptian.

Kjo drejtori ka si mision të saj in evidentimin e grupeve në nevojë brenda territorit të Bashkisë dhe të krijojë brenda kuadrin ligjor, kushtet e favorshme për t’ju ofruar ndihmën e nevojshme ekonomike dhe shërbimin e duhur social familjeve në nevojë dhe personave me aftësi të kufizuar. Problemet për identifikimin e risqeve të cilat do të ndikonin në uljen e performances së kësaj zyre janë të shumta, edhe për faktin se kjo drejtori ka marrëdhënie të shpeshta dhe të shumta me qytetarin.

- Lidhur me objektivin e parë të kësaj drejtorie, ndryshimet e shpeshta të legjislacionit përbën risk.

Mundësia e ndodhjes: e lartë, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Shërbimi Social Shtetëror

- Mungesa e fondeve.

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Shërbimi Social Shtetëror

- Identifikimi i nevojave dhe problemeve të komunitetit rom e egjiptian, mbart riskun e vështirësisë në integrimin e tyre në shoqëri.

Mundësia e ndodhjes: i lartë, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Drejtoria Shërbimit Social

Drejtoria e Planifikimit të Territorit. Objektivat: Ndjekja e investimeve në zbatim të grafikëve të punimeve sipas objekteve; Hartimi i projekt-preventivave; Administrimi i kërkesave për leje ndërtimi.

Drejtoria e Planifikimit të Territorit ka si mision realizimin e stretegjive e politikave në fushën e planifikimit territorit, menaxhimit dhe rregullimit të territorit në qytetin e Lushnjës. Kjo drejtori organizon punën studimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit urban dhe propozon masa



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

konkrete në aspektin e ndryshimeve dhe përmirësimit të Planit Rregullues të qytetit. Nisur edhe nga misioni dhe objektivat e kësaj drejtorie risku është i pranishëm në disa aspekte:

- Jo çdo gjë parashikohet në projekt

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Drejtoria e Planifikimit të Territorit

- Mungesa e infrastrukturës së nevojshme për arritjen e objektivave

Mundësia e ndodhjes: i mesëm, Impakti: i mesëm, Zotërues risku: Drejtoria e Planifikimit të Territorit

- Në lidhje me hartimin e projekt-preventivave, risk përbën edhe mungesa e dokumentacionit historik.

Mundësia e ndodhjes: i lartë, Impakti: i lartë, Zotërues risku: Drejtoria e Planifikimit të Territorit.

Monitorimi duhet të sigurojë: (Në zbatim të kërkesave të nenin 23 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010). Të gjithë aspektet e procesit të menaxhimit të riskut rishikohen të paktën një herë në vit.

Risqet duhen të rishikohen nga menaxheri dhe audituesi i pavarur; në Bashkinë Lushnjë risqet kontrollohen nga drejtuesi i drejtorisë dhe nga Auditimi.

Informimi i menaxhimit për risqet e reja ose për ndryshimet në risqet e identifikuar në mënyrë që të adresohet siç duhet.

Monitorimi i riskut dhe raportimi është një proces që ndihmon menaxheret të jenë më të suksesshëm në punën e tyre.

Në këtë mënyrë situatat më negative në bashki monitorohen dhe kthehen në favor të institucionit. Pra kështu ne mund të përcaktojmë reagimin ndaj riskut.

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marjen në dorëzim të shërbimeve dhe punimeve të kontraktuara, në rastet e indentifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj.

Një formë e monitorimit, është deklarata e vetëvlerësimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Për monitorimin e sistemeve dhe vlerësimin e funksionimit të tyre, ka funksionuar Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë e Lushnjës.

Konkluzione :

Zbatimi i Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Implementimi i kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

Menaxhimi i Riskut (Realizuar si dokument)

Gjurma e auditit për një proces (Inventarizimin)

Harta e proceseve (Realizuar për Drejtorinë e Financës)

Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm. (Realizuar)

Raporti për funksionin e sistemit të kontrollit të brendshëm të Bashkisë. (Realizuar)

Plani i veprimit për Menaxhimin financiar dhe kontrollin. (Realizuar)

Pyetësori i vetëvlerësimit. (Realizuar)

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nuk është hartuar dhe miratuar Rregullorja e funksionimit të brendshëm, por funksionon Rregullorja e brendshme të Bashkisë Lushnjë e vitit 2012, miratuar me Vendimin e KB nr. 22, datë 26.03.2012, në të cilën nuk pasqyrohen struktura e re organizative të Bashkisë Lushnjë, pas



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

reformës administrativo-territoriale, përshkrimet e punës dhe detyrat individuale që duhen kryer, ndarja e detyrave për secilin punonjës duke garantuar ndarjen e detyrës, hierarkinë, si dhe nuk janë vendosur rregulla të qarta, për të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit në funksion të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Nga ana e nëpunësit autorizues janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij.
- Ndërkohë për minimizimin e riskut, mashtimit dhe parregullsive, nga nëpunësi autorizues janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve sipas ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” neni 21.
- Në bashki informacioni merret nëpërmjet takimeve për secilën Drejtori, Sektor dhe Zyrë.
- Bashkia e Lushnjës, ***nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale*** për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”.
- Rregullorja e brendshme për detyrat e administratës në Njësitë Administrative është pa datë dhe pa shkresë dhe vendim miratimi, vetëm e sigluar nga titullari i institucionit.
- Mjedisi i brendshëm, (*lidhur me statusin e punonjësve të rekrutuar*), nuk është stimulues.
- Nuk është miratuar një sistem i rregullave specifike dhe të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, bazuar në Manualin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.
- Nuk janë përcaktuar rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kap. III. dhe nuk ka rregulla të shkruara lidhur me monitorimin e aktiveve të qëndrueshme sidomos për aktivet e dhëna me qira.
- Nga titullari i njësisë publike nuk është miratuar korrespondencë elektronike dhe nuk është vënë në funksionim sistemi i informacionit dhe komunikimit si dhe mënyra e komunikimit brenda institucionit të cilat realizohen nëpërmjet takimeve për secilën Drejtori, Njësi Administrative, Rajon, Sektor dhe Zyrë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar, nenin 20, 21, 22 dhe 23.
- Ligjin nr. 115/2014, “*Për ndarjen administrativo-territoriale të njësisë të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë*”.
- Ligjin nr. 139/2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*”, nenin 66

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. F. T. me detyrë Kryetar i Bashkisë, zj. L. B. me detyrë Drejtor i Financës të Bashkisë. (*Më hollësisht trajtuar në aktkonstatimin nr. 1, datë 10.04.2018, bashkëngjitur Projekt Raportit të Auditimit*).

A/1 Auditimi i pasqyrave financiare dhe llogarive vjetore për vitin 2016 dhe 2017.

Nga auditimi u konstatua se:

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2016 dhe 2017 rezultoi:

Në formatin nr. 1 “*Aktive të Qëndrueshme*” gjendja në fillim të vitit 2016 paraqitet në vlerën 3,180,620,346 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 2,483,231,104 lekë ose me ulje në vlerën 697,389,242 lekë e detajuar në :

Formati nr. 1

Aktivi i Bilancit Kontabel



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

(ne leke)

Nr.	Nr. Llog.	Emertimi i llogarive te aktivit	2017	2016	Diferenca
1	12	Rezultate te mbartura(saldo debitore)			
2	A	Aktive te qendrueshme	2,483,231,104	2,425,364,205	57,866,899
3	20, 230	I.Aktive të pa trupëzuara	6,493,440	7,700,680	(1,207,240)
4	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave			
5	202	Studime dhe kerkime	23,111,495	23,856,505	(745,010)
6	203	Koncensione, patenta,licenca e tjera ngjashme			
7	209	Amortizimi i Aktiveve Qendrueshme te Patrupezuara(-)	(16,618,055)	(16,155,825)	(462,230)
8	230	Shpenzime per rritjen e A.Q. te Patrupezuara			
9	21,23,24,28	II.Aktive të qëndrueshme të trupëzuara	2,476,737,664	2,417,663,525	59,074,139
10	210	Toka,troje,terene	15,786,107	15,786,107	
11	211	Pyje,Kullota Plantacione	249,000	249,000	
12	212	Ndertime e Konstruksione	604,472,813	478,910,702	125,562,111
13	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	2,796,592,229	2,526,701,474	269,890,755
14	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	26,971,051	26,266,623	704,428
15	215	Mjete transporti	10,462,323	11,576,323	(1,114,000)
16	216	Rezerva shteterore			
17	217	Kafshe pune e prodhimi			
18	218	Inventar ekonomik	18,188,514	19,529,389	(1,340,875)
19	219	Amortizimi i Aktiveve te Qendrueshme te Trupezuara(-)	(1,154,702,943)	(896,441,617)	(258,261,326)
20	231	Shpenzime ne proces per rritjen e A.Q. te Trupezuara	158,718,570	235,085,524	(76,366,954)
21	232	Shpenzime ne proces per transferime kapitale			
22	24	Aktive te Qendrueshme te Trupezuara te demtuara			
23	28	Caktime			
24	25.26	III.Aktive Financiare			
25	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie afatgjate			
26	26	Pjesemarrje ne kapital			
27	B	Aktive qarkulluese	443,683,634	522,035,129	(78,351,495)
28	Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	12,139,416	12,499,943	(360,527)
29	31	Materiale	1,799,379	2,249,112	(449,733)
30	32	Objekte inventari	10,340,037	10,250,831	89,206
31	33	Prodhime, punime e sherbime ne proces			
32	34	Produkte			
33	35	Mallra			
34	36	Gje e gjalle ne rritje e majmeri			
35	37	Gjendje te pambritura ose prane te tretteve			
37	39	Shuma te parashikuara per zhvleresim te inventarit(-)			
38	Klasa 4	II.Kerkesa arketimi mbi Debitoret	273,682,436	274,926,050	(1,243,614)
39	409	Furnitore(Debitore),parapagime pagesa pjesore			
40	411-418	Kliente e llogari te ngjashme			
41	423.429	Personeli, paradhenie, deficite e gjoba			
42	431	Te drejta e taksa per t'u derdhur ne shtet			
43	432	Tatime te mbledhura nga shteti per llog. te Pushtetit Lokal			
44	433	Shenzime per fatkeqesi natyrore qe mbulon shteti			
45	4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	60,740,803	70,691,462	(9,950,659)
46	435	Sigurime Shoqerore			
47	436	Sigurime Shendetesore			
48	437.438	Organizma te tjere shoqerore			
49	44	Institucione te tjera publike			
50	45	Marredhenie me institucionet brenda dhe jashte sistemit			
51	465	Efekte per t'u arketuar nga shitja e letrave me vlere			
52	468	Debitore te ndryshem	212,941,633	204,234,588	8,707,045
53	49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)			
54	50.59	III.Llogarite financiare	157,861,782	234,609,136	(76,747,354)
55	50	Letra me vlere te vendosjes			



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

56	511	Vlera per tu arketuar			
57	512	Llogari ne banke			
58	520	Disponibilitete ne thesar	157,444,082	234,191,436	(76,747,354)
59	531	Llogari ne arke			
60	532	Vlera te tjera	417,700	417,700	
61	54	Akreditiva dhe paradhenie			
62	56	Llogari ne organizma krediti			
63	59	Provizione zhvleresimi per letrat me vlere(-)			
64	C	Llogari te tjera aktive			
65	477	Diferenca konvertimi aktive			
66	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime			
67	486	Shpenzime te periudhave te ardheshme			
68	85	Rezultati i ushtrimit(saldo debitore)			
69	X	Totali i aktivitet	2,926,914,738	2,947,399,334	(20,484,596)
70	80.81	Llogarite jashte bilancit			
71	80.81	Evidenca aktive			

I. “Aktive të qëndrueshme të pa trupëzuara” në fillim të vitit 2016 rezulton në vlerën 11,616,810 lekë ndërsa në fund të vitit 2016 në vlerën 7,700,680 lekë ose me ulje në vlerën 3,916,130 lekë në fillim të vitit 2017 nga vlera 7,700,680 lekë në fund të vitit 2017 në vlerën 6,493,440 lekë ose me ulje në vlerën 1,207,240 lekë të pasqyruara sipas zërave më poshtë:

Nr.	Nr. Llog.	Emertimi i llogarive te aktivitet	2017	2016	Diferenca
1	20,230	I.Aktive të pa trupëzuara	6,493,440	7,700,680	(1,207,240)
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave			
3	202	Studime dhe kerkime	23,111,495	23,856,505	(745,010)
4	203	Koncensione, patenta,licenca e tjera ngjashme			-
5	209	Amortizimi i Aktiveve Qendrueshme te Patrupezuara(-)	(16,618,055)	(16,155,825)	(462,230)
6	230	Shpenzime per rritjen e A.Q. te Patrupezuara			

- Llogaria 202 “*Studime e projekte*” në fillim të vitit 2016 për vlerën 27,313,505 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 23,856,505 lekë ose me ulje në vlerën 3,457,000 lekë ndërsa në fillim të vitit 2017 për vlerën 23,856,505 lekë dhe në fund të vitit 2017 për vlerën 23,111,495 lekë ose me ulje në vlerën 745,010 lekë e cila përfaqëson vlerën e studimeve dhe projekteve të financuara. Kjo llogari në analizën e saj, pasqyron 67 studime dhe projekte të kryera dhe të përfunduara e likuiduara në bashki dhe njësi administrative.

Pakësimet gjatë vitit 2016 në krahasim me vitin 2015 për vlerën (27,313,505 lekë - 23,856,505 lekë) = 3,457,000 lekë, dhe në vitin 2017 në krahasim me vitin 2016 për vlerën (23,856,505 lekë - 23,111,495 lekë) = 745,010 lekë, përputhet me vlerën e pasqyruar në formatin nr. 6.

Nga auditimi, u konstatua se kjo llogari, nuk është kredituar në debi të objekteve të përfunduara për të cilën janë financuar shpenzimet për studime dhe për projekte gjithsej për 10 studime dhe projekte në vlerën 2,676,653 lekë.

Llog. 209 “*Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara*” (-) në fillim të vitit 2016 për vlerën (15,696,695) lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 16,155,825 lekë ose me rritje për vlerën 459,130 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën (16,618,8055) lekë ose me rritje për vlerën 462,230 lekë e cila është e zbrërthyer në mënyrë analitike për Bashkinë dhe Njësitë Administrative.

II. “Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara” në fillim të vitit 2016 rezultojnë në vlerën 3,169,003,536 lekë ndërsa në fund të vitit 2016 në vlerën 2,417,663,525 lekë ose me ulje në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

vlerën 751,340,011 lekë dhe në fund të vitit 2017 në vlerën 2,476,737,664 lekë ose me rritje në vlerën 59,074,139 lekë dhe të pasqyruara sipas zërave më poshtë:

Llog. 210 “*Toka, troje, terrene*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 20,776,107 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 15,786,107 lekë ose me ulje në vlerën 4,990,000 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 15,786,107 lekë, ose e pa ndryshuar, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 210 “*Pyje, kullota, plantacione*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 249,000 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 249,000 lekë ose e pa ndryshuar ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 249,000 lekë, ose e pa ndryshuar, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 212 “*Ndërtime e konstruksione*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 921,409,481 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 478,910,702 lekë ose me ulje në vlerën 442,498,779 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 604,472,813 lekë, ose me rritje në vlerën 125,562,111 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 2,493,073,678 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 2,526,701,474 lekë ose me rritje në vlerën 33,627,796 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 2,796,592,229 lekë, ose me rritje në vlerën 269,890,755 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 33,942,925 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 26,266,623 lekë ose me ulje në vlerën 7,676,302 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 26,971,051 lekë, ose me rritje në vlerën 704,428 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 215 “*Mjete transporti*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 5,199,100 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 11,576,323 lekë ose me rritje në vlerën 6,377,223 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 10,462,323 lekë, ose me ulje në vlerën 1,114,000 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 218 “*Inventar ekonomik*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 76,985,380 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 19,529,389 lekë ose me ulje në vlerën 57,455,991 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 18,188,154 lekë, ose me ulje në vlerën 1,340,875 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 219 “*Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*” (-) në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën (837,286,290) lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën (896,441,617) lekë ose me rritje në vlerën (59,155,9327) lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën (1,154,702,943) lekë, ose me rritje në vlerën 258,261,326 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 231 “*Shpenzime në proces për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 452,822,487 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 235,085,524 lekë ose me ulje në vlerën 217,736,963 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 158,718,570 lekë, ose me ulje në vlerën 76,366,954 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

PASIVI I BILANCIT KONTABEL

(ne leke)

Nr.	Nr. Llog.	Emertimi i llogarive te pasivit	2017	2016	Diferenca
1	A	Fonde te veta	2,495,788,220	2,438,281,848	57,506,372
2	10	I. Fonde te veta	2,390,140,218	2,348,903,770	41,236,448
3	101	Fonde baze	2,336,651,950	2,202,778,624	133,873,326
4	105	Grante te brendshme kapitale	53,070,568	145,707,446	-92,636,878
5	106	Grante te huaja kapitale			
6	107	Vlera e Aktiveve te Qend. te caktuara ne perdorim	417,700	417,700	
7	109	Rezerva nga rivleresimi Aktiveve te Qendrueshme			
8	11	II.Fonde te tjera te veta	105,648,002	89,378,078	16,269,924
9	111	Fonde rezerve			
10	115	Caktim nga rezultati i vitit per investime	105,648,002	89,378,078	16,269,924
11	116	Te ardhura nga shitja e Aktiveve te Qendrueshme			
12	12	III.Rezultati i mbartur			
13	13	IV.Subvencion te jashtezakonshme(-)			
14	14	V.Pjesemarrje te instit. ne invest. per te trete			
15	15	VI.Shuma te parashikuara per rreziqe e shpenzime			
16	B	D e t y r i m e	330,768,794	319,266,770	11,502,024
17	16,17,18	I.Borxhe afatgjate			
18	16	Huamarrje e brendeshme dhe te ngjashme			
19	17	Huamarrje e huaj			
20	Klasa 4	II.Detyrime afatshkurter	330,768,794	319,266,770	11,502,024
21	419	Kliente(Kreditore), parapagese pjesore			
22	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	44,589,566	55,323,429	10,733,863
23	42	Personeli e llogari te lidhura me to	11,560,651	11,054,702	505,949
24	431	Detyrime ndaj Shtetit per tatim-taksa	691,750	609,683	82,067
25	432	Tatime te mbedhura nga shteti per llog. te Pusht.Lokal			
26	433	Shteti fatkeqesi natyrore			
27	4341	Te tjera operacione me shtetin(kreditor)	212,941,633	204,234,588	8,707,045
28	435	Sigurime shoqerore	3,427,936	3,255,502	172,434
29	436	Sigurime shendetsore	470,900	448,146	22,754
30	437.438	Organizma te tjere shoqerore			
31	44	Institucione te tjera publike			
32	45	Marredhenie me institucione brenda e jashte sistemit			
33	460	Huadhenes			
34	464	Detyrime per t'u paguar per blerjen e letrave me vlere			
35	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	57,086,358	44,340,720	12,745,638
36	467	Kreditore te ndryshem			
37	C	Llogari te tjera			
38	475	Te ardhura per t'u regjistruar ne vitet pasardhese			
39	478	Diferenca konvertime pasive			
40	480	Te ardhura per t'u klasifikuar ose rregulluar			
41	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes titullit			
42	85	Rezultati i ushtrimit(saldo kreditore)	100,357,724	189,850,716	89,492,992
43	X	T o t a l i p a s i v i t	2,926,914,738	2,947,399,334	-20,484,596
44	80.81	Llogarite jashte bilancit			
45	80.81	Evidenca pasive			
	Kontroll	F 2 (Pasivi) = F 1 (Aktivi)			

A. “Fonde të veta” në fillim të vitit 2016 rezultojnë në vlerën 3,253,444,093 lekë ndërsa në fund të vitit 2016 në vlerën 2,438,281,848 lekë ose me ulje në vlerën 815,162,245 lekë dhe në fund të vitit 2017 në vlerën 2,495,788,220 lekë ose me rritje në vlerën 57,506,372 lekë dhe të pasqyruara sipas zërave më poshtë:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Llog. 10 I. “Fonde të veta” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 3,085,1850,338 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 2,348,903,770 lekë ose me ulje në vlerën 736,946,568 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 2,390,140,218 lekë, ose me rritje për vlerën 41,236,448 lekë, e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 101 “*Fonde bazë*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 2,800,203,906 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 2,202,778,624 lekë ose me ulje në vlerën 597,9425,282 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 2,336,651,950 lekë, ose me rritje për vlerën 133,873,326 lekë, e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 105 “*Grante të brendshme kapitale*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 285,228,732 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 145,707,446 lekë ose me ulje në vlerën 139,521,286 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 53,070,568 lekë, ose me ulje në vlerën 92,636,878 lekë, e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 107 “*Vlera Akt. Qënd. të caktuara në përdorim*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 417,700 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 417,700 lekë ose e pa ndryshuar ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 417,700 lekë, ose përsëri e pa ndryshuar, e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 11 II. “Fonde të tjera të veta” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 167,593,755 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 89,378,078 lekë ose me ulje në vlerën 78,215,677 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 105,648,002 lekë, ose me rritje në vlerën 16,269,924 lekë, e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 115 “*Caktim nga rezultati i vitit për investime*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 167,593,755 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 89,378,078 lekë ose me ulje në vlerën 78,215,677 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 105,648,002 lekë, ose me rritje në vlerën 16,269,924 lekë, e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

B. Detyrime në fillim të vitit 2016 rezultojnë në vlerën 336,744,593 lekë ndërsa në fund të vitit 2016 në vlerën 319,266,770 lekë ose me ulje në vlerën 17,477,823 lekë dhe në fund të vitit 2017 në vlerën 330,768,794 lekë ose me rritje në vlerën 11,502,024 lekë dhe të pasqyruara sipas zërave më poshtë:

Klasa 4 “Detyrime afatshkurtër” në fillim të vitit 2016 rezultojnë në vlerën 336,744,593 lekë ndërsa në fund të vitit 2016 në vlerën 319,266,770 lekë ose me ulje në vlerën 17,477,823 lekë dhe në fund të vitit 2017 në vlerën 330,768,794 lekë ose me rritje në vlerën 11,502,024 lekë

Llog. 401 - 408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 90,581,212 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 55,323,429 lekë ose me ulje në vlerën 35,257,783 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 44,589,566 lekë, ose me ulje në vlerën 10,733,863 lekë, e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 42 “*Personeli e llogari të lidhura me to*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 8,453,909 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 11,054,702 lekë ose me rritje në vlerën 2,600,793 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 11,560,651 lekë, ose me rritje në vlerën



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

505,949 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 431 “*Detyrime ndaj shtetit për tatim- taksa*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 346,016 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 609,683 lekë ose me rritje në vlerën 263,667 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 691,750 lekë, ose me rritje në vlerën 82,067 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 4341 “*Të tjera operacione me shtetin (kreditor)*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 205,732,833 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 204,234,588 lekë ose me ulje në vlerën 1,498,6245 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 212,941,633 lekë, ose me rritje në vlerën 8,707,045 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 435 “*Sigurime shoqërore*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 2,445,190 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 3,255,502 lekë ose me rritje në vlerën 810,312 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 3,427,936 lekë, ose me rritje në vlerën 172,434 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 436 “*Sigurime shëndetsore*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 339,314 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 448,146 lekë ose me rritje në vlerën 108,832 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 470,900 lekë, ose me rritje në vlerën 22,754 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Llog. 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*” në fillim të vitit 2016 rezulton për vlerën 28,846,119 lekë dhe në fund të vitit 2016 për vlerën 44,340,720 lekë ose me rritje në vlerën 15,494,601 lekë ndërsa në fund të vitit 2017 për vlerën 57,086,358 lekë, ose me rritje në vlerën 12,745,638 lekë, e cila është e zërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative në varësi.

Formati nr. 3/1 - Shpenzime te ushtrimit

(ne leke)

Nr.	Nr. Llog.	Pershkrimi i shpenzimeve te ushtrimit	2017	2016	Diferenca
1	Klasa 6	A. Shpenzimet shfrytëzimi (I - III)	853,317,102	880,280,335	-26,963,233
2	60	I. Shpenzime Korrente	852,956,575	820,374,231	32,582,344
3	600	Paga,shperblime e te tjera personeli	171,331,894	151,440,761	19,891,133
4	6001	Paga, personeli i perhershëm	171,331,894	151,440,761	19,891,133
5	6002	Paga, personel i perkohshëm			
6	6003	Shperblime			
7	6009	Shpenzime tjera personeli			
8	601	Kontribute te sig. shoqerore e shendetes.	27,579,916	23,719,152	3,860,764
9	6010	Kontribute per sigurimet shoqerore	24,777,230	21,253,988	3,523,242
10	6011	Kontribute per sigurimet shendetesore	2,802,686	2,465,164	337,522
11	602	Mallra dhe sherbime te tjera	117,553,816	109,464,887	8,088,929
12	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	1,189,399	2,205,530	-1,016,131
13	6021	Materiale dhe sherbime speciale	3,831,692	4,472,427	-640,735
14	6022	Sherbime nga te trete	85,019,721	104,521,027	-19,501,306
15	6023	Shpenzime transporti	6,935,673	6,212,112	723,561
16	6024	Shpenzime udhetimi	51,933	44,989	6,944



KONTROLLI I LARTE I SHTESTIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

17	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme		223,482	
18	6026	Shpenzime per qeramarrje	725,400	928,700	-203,300
19	6027	Shpenzime per detyrime per kompensime legale	17,244,060	14,161,938	3,082,122
20	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua			
21	6029	Shpenzime te tjera operative	2,555,938	(23,305,318)	25,861,256
22	603	Subvencionet	2,800,000	400,000	2,400,000
23	6030	Subvecione per diference cmimi			
24	6031	Subvecione per te nxitur punesimin			
25	6032	Subvecione per te mbuluar humbjet			
26	6033	Subvecione per siper marrjet individuale			
27	6039	Subvecione te tjera	2,800,000	400,000	2,400,000
28	604	Transferime korrente te brendshme	43,950	103,231	-59,281
29	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	43,950	103,231	-59,281
30	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme			
31	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore			
32	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurese			
33	605	Transferime korrente me jashte			
34	6051	Transferime per Organizatat NderkomB.re			
35	6052	Transferime per Qeverite e Huaja			
36	6053	Transferime per institucionet jo fitimprurese te huaja			
37	6059	Transferime te tjera korrente me jashte shtetit			
38	606	Transferta per buxh.familjare e individe	533,646,999	535,246,200	-1,599,201
39	6060	Transferta te paguara nga ISSH e ISKSH			
40	6061	Transferta te paguara nga Inst. tjera e Org.Pusht.Vendor	533,646,999	535,246,200	-1,599,201
41	63	II. Ndryshimi i gjendjeve te inventarit (+ -)	360,527	59,906,104	-59,545,577
42	68	III. Kuota amortizimi dhe shuma te parashikuara			
43	681	Kuotat e amortizimit te shfrytezimit			
44	682	Vlera mbetur e AQ te nxjerra jashte perdorimit e te shitura			
45	683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit			
46	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare			
47	65, 66	B. Shpenzime financiare(I+II)			
48	65	I. Shpen.financiare te brendshme			
49	650	Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte			
50	651	Interesa per huamarrje te tjera te Brendshme			
51	652	Interesa Letra me vlere te Qeverise			
52	656	Shpenzime nga kembimet valutore			



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

53	66	II. Shpen.financiare te jashtme			
54	660	Interesa per huamarrje nga Qeveri te Huaja			
55	661	Interesa per financime nga Institucionet. nderkomb.			
56	662	Interesa per huamarrje te tjera te jashtme			
57	67	C. Shpenz.te jashtezakonshme			
58	677	Humbje nga gabime te lejuara ne ushtrimet paraardhese			
59	678	Shpenzime te tjera te jashtzakonshme			
60	Klasa 6	Totali i shpenzimeve	853,317,102	880,280,335	-26,963,233
61	82,83,84	D. Operac.korigj.rezultatit	176,867,066	258,005,361	-81,138,295
62	828	Tituj te ardhurash te anuluar			
63	831	Caktim i te ardhurave nga funksionimi per investime	20,330,709	119,936,325	-99,605,616
64	8420	Derdhje te ardhura ne buxhet	1,045,579	488,916	556,663
65	8421	Derdhje te ardhura te paperdorura ne buxhet			
66	8422	Transferim i te ardhurave brenda sistemit	137,776,859	77,951,019	59,825,840
67	8423	Transferim i ndryshimit te gjendjes se inventarit			
68	8424	Transferim per debitore te konstatuar e te ngjashme	17,713,919	59,629,101	-41,915,182
69	Klasa 6 e 8	totali operacioneve	1,030,184,168	1,138,285,696	-108,101,528
70	85	rezultati nga funksionimi	100,357,724	189,850,716	-89,492,992
71	X	T o t a l i	1,130,541,892	1,328,136,412	-197,594,520
Llog. 85 ne 3/1 = Llog. 85 ne Pasiv					
63 ne 3/1 = Diferenca e Klases 3 ne Aktiv					
8423 e 3/1 ose 841 e 3/2 = 63 ne 3/1					
(duhet = 0; nese del shifer, te sistemohet)					

Formati nr. 3/2 - Te ardhura te ushtrimit

(ne leke)

Nr.	Nr. Llog.	Pershkrimi i te ardhurave te ushtrimit	2017	2016	Diferenca
1	Klasa 7	A. Te ardhura te shfrytezimit(I - VI)	1,130,181,365	1,268,230,308	-138,048,943
2	70	I. Te ardhura tatimore(a+b+c+d+e+f+g)	226,961,114	231,517,686	-4,556,572
3	700	a) Mbi te ardhurat, fitimin e te ardhurat kapitale	5,029,873	16,269,997	-11,240,124
4	7000	- Tatim mbi te ardhurat personale			
5	7001	- Tatim mbi fitimin			
6	7002	- Takse e tatim mbi biznesin e vogel	5,029,873	16,269,997	-11,240,124
7	7009	- Tjera tatime			
8	702	b) Tatime mbi pasurine	125,460,722	149,032,717	-23,571,995
9	7020	- Mbi pasurine e paluajtshme	113,248,085	136,258,854	-23,010,769
10	7021	- Mbi shitjen e pasurise se paluajtshme			
11	7029	- Te tjera mbi pasurine	12,212,637	12,773,863	-561,226
12	703	c) Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	96,470,519	66,214,973	30,255,546
13	7030	- Tatimi mbi Vleren e Shtuar(TVSH)			
14	7031	- Akciza			
15	7032	- Takse mbi sherbimet specifike			
16	7033	- Takse mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	25,049,123	20,882,371	4,166,752
17	7035	- T. V. mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	71,421,396	45,332,602	26,088,794
18	704	d) Takse mbi tregtine e transaksionet nderkomB.re			
19	7040	- Takse doganore per mallrat e importit			



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

20	7041	- Takse doganore per mallrat e eksportit			
21	7042	- Tarife sherbimi doganor dhe kaliposte			
22	7049	- Te tjera taksa mbi tregtine e transaksionet nderkomb.			
23	705	e) Taksa e rruges			
24	708	f) Te tjera tatime e taksa komb.re			
25	709	g) Kamat vonesa			
26	75	II. Kontribute shoqerore e shendetesore			
27	750	- Nga te punesuarit			
28	751	- Nga punedhenesit			
29	752	- Nga te vetepunesuarit			
30	753	- Nga fermeret			
31	754	- Nga sigurimet vullnetare			
32	755	- Kontribute te buxhetit per Sigurimet Shoqerore			
33	756	- Kontribute te buxhetit per Sigurimet Shendetesore			
34	71	III. Te ardhutra jo tatimore(a+b+c)	125,466,618	165,561,304	-40,094,686
35	710	a) Nga ndermarrjet dhe pronesia	2,803,351	7,365,794	-4,562,443
36	7100	- Nga ndermarrjet publike jo financiare			
37	7101	- Nga ndermarrjet publike financiare			
38	7109	- Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	2,803,351	7,365,794	-4,562,443
39	711	b) Sherbime administrative e te ardhura sekondare	122,663,267	158,195,510	-35,532,243
40	7110	- Tarifa administrative dhe rregullatore	94,408,702	96,706,776	-2,298,074
41	7111	- Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	3,028,300	3,020,070	8,230
42	7112	- Takse per veprime gjyqsore e noteriale			
43	7113	- Nga shitja e mallrave e sherbimeve	1,718,205	548,500	1,169,705
44	7114	- Te ardhura nga biletat			
45	7115	- Gjoha dhe kamatvonesa, sekuestrime e zhdemtime	4,035,574	57,595,360	-53,559,786
46	7116	- Te ardhura nga transferimi prones, leg. ndertimeve pa leje			
46	7119	- Te tjera Te ardhura	19,472,486	324,804	19,147,682
47	719	c) Te tjera te ardhura jo tatimore			
48	72	IV.Grante korente(a+b)	587,902,917	814,248,380	-226,345,463
49	720	a) Grant korent i brendeshem	587,902,917	814,248,380	-226,345,463
50	7200	- Nga i njeiti nivel Qeverisje	527,162,114	740,557,278	-213,395,164
51	7201	- Nga nivele te tjera Qeverisje			
52	7202	- Nga buxheti per pagesa te posacme te ISSH			
53	7203	- Nga buxheti per mbulim deficitit te ISSH e ISKSH			
54	7204	- Pjesmarrje instit.ne tatime nacionale			
55	7205	- Financim shtese nga te ardhurat e krijuara brenda sistemit			
56	7206	- Financim i pritshem nga buxheti	60,740,803	70,691,462	-9,950,659
57	7207	- Sponsorizime nga te trete		2,999,640	-2,999,640
58	7209	- Te tjera grante te brendshme			
59	721	b) Grant korent i jashtem	-	-	
60	7210	- Nga Qeveri te Huaja			
61	7211	- Nga Organizata NderkomB.re			
62	73	V. Ndryshim gjendjeve produkteve			
63	78	VI.Punime per investime e rimarrje	189,850,716	56,902,938	132,947,778
64	781	Punime,investime ne ekonomi			
65	782	Rimarrje te parashikuara per aktive qarkulluese			
66	783	Rimarrje te parashikuara per aktivet e qendrushme			
67	784	Suprim shumave te parashikuara per shp.v.ardhshme			
68	785	Perdorim i shumave te parashikuara per shp.v.ardhshme			
69	787	Terheqje nga seksioni i investimeve	189,850,716	56,902,938	132,947,778
70	76	B. Te ardhura financiare			
71	760	Nga interesat e huadhenies se brendshme			
72	761	Nga interesat huadhenies se huaj			
73	765	Te ardhura nga interesat e depozitave			



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

74	766	Te ardhura nga kembimet valutore			
75	77	C. Te ardhura te jashtzakonshme			
76	773	Nga veprim. te mbyllura e ndryshime tjera te strategjise			
77	777	Nga gabime te lejuara ne ushtrimet paraardhese			
78	778	Korigjime nga vitet e kaluara			
79	779	Te ardhura te tjera			
80	Klasa 7	Totali i te ardhurave	1,130,181,365	1,268,230,308	-138,048,943
81	82.84	D. Operac.korigj.rezultatit	360,527	59,906,104	-59,545,577
82	829	Urdher shpenzime te anuluar ose parashkruar			
83	841	Transferim i ndryshimit te gjendjes se inventarit	360,527	59,906,104	-59,545,577
84	Klasa 7 e 8	Totali operacioneve	1,130,541,892	1,328,136,412	-197,594,520
85	85	Rezultati i veprimtarise			
86	X	T o t a l i	1,130,541,892	1,328,136,412	-197,594,520
Formati 3/2 = Formati 3/1					
Llog. 85 ne F 3/2 = Llog. 85 ne Aktiv					

Formati nr. 4 - Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet

(ne leke)

Nr.	Nr. Llog.	Emertimi	Teprica ne celje	Transaksionet e vitit		Teprica ne mbyllje
				Debit	Kredit	
1	I	Burimet per investime	235,085,524	436,457,314	360,090,360	158,718,570
2	105	Grante te brendshme kapitale	145,707,446	416,126,605	323,489,727	53,070,568
3	1050	Nga i njeiti nivel qeverisjeje	145,707,446	416,126,605	323,489,727	53,070,568
4	1051	Nga nivele te tjera te Qeverisjes				-
5	1052	Kontribute te te treteve per investime				-
6	1059	Grante te brendshme ne natyre				-
7	106	Grante te huaja kapitale	-	-	-	-
8	1060	Nga qeveri te huaja				-
9	1061	Nga institucione nderkomB.re				-
10	1069	Grante te huaja ne natyre				-
11	14	Grante kapitale per investime per te trete	-	-	-	-
12	145	Grante brendsh. kapitale per pjesem. ne invest. ne te trete				-
13	146	Grante te huaja kapitale per pjesem. ne invest. ne te trete				-
14	11	Fonde te tjera te veta	89,378,078	20,330,709	36,600,633	105,648,002
15	111	Fonde rezerve				-
16	115	Caktim fondi per investime nga rezultati I vitit	89,378,078	20,330,709	36,600,633	105,648,002
17	116	Te ardhura nga Shitja e aktiveve te qendrushme				-
18	12	Rezultati i Mbartur				-
19	16	Huamarrje brendshme e tjera te ngjashme	-	-	-	-
20	160	Bono thesari dhe kredi direkte(te hyra)				-
21	161	Te tjera huamarrje te brendshme (te hyra)				-
22	162	Huamarrje ne Letra me vlere(te hyra)				-
23	165	Bono thesari dhe kredi direkte(te dala)				-
24	166	Te tjera huamarrje te brendshme (te dala)				-
25	167	Huamarrje ne Letra me vlere(te dala)				-
262	17	Huamarrje nga Qeveri te huaja	-	-	-	-
27	170	Huamarrje nga qeveri te huaja (te hyra)				-
28	171	Huamarrje nga institucione nderkomB.re(te hyra)				-
29	172	Huamarrje te tjera (te hyra)				-
30	175	Huamarrje nga Qeveri te huaja(te dala)				-
31	176	Huamarrje nga institucione nderkomB.re(te dala)				-
32	177	Huamarrje te tjera (te dala)				-
33	II	Shpenzimet per investime	235,085,524	360,090,360	436,457,314	158,718,570
34	230	Shpenzime per rritjen e AQ te patrupezuara				-



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI "MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE."

35	231	Shpenzime per rritjen e AQ te trupezuara	235,085,524	360,090,360	436,457,314	158,718,570
36	2310	Toka,troje e terene				-
37	2311	Pyje,kullota,plantacione				-
38	2312	Ndertime e konstruksione	-	125,562,111	125,562,111	-
39	2313	Rruge, rrjete dhe vepra ujore	235,085,524	192,778,791	269,145,745	158,718,570
40	2314	Instalime teknike,paisje,instrumenta dhe vegla pune		41,749,458	41,749,458	-
41	2315	Mjete te transportit				-
42	2316	Rezerva shteterore				-
43	2317	Kafshe pune e prodhimi				-
44	2318	Inventar ekonomik				-
45	232	Shpenzime ne proces per transferime kapitale				-
46	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie	-	-	-	-
47	255	Te dala per huadhenie dhe nenhuadhenie te brendshme				-
48	256	Te dala per transaksionet e huadhenies se huaj				-
49	250	Te hyra nga principali i huadhenieve te brendshme				-
50	251	Te hyra nga principali i transaks. te huadhenies se huaj				-
51	26	Pjesmarrje ne kapital	-	-	-	-
52	265	Te dala per kapitale te veta ne nderm. publike jofitimprurese				-
53	266	Te dala per kapitale te veta ne institucionet financiare				-
54	267	Te dala per kapitale te veta ne joint venture				-
55	269	Te dala per kapitale te veta te tjera				-
56		TOTALI (I + II)	470,171,048	796,547,674	796,547,674	317,437,140
		Llog. 230 ne F4 (kolonat c dhe f) = Llog. 230 ne Aktiv				
		Llog. 231 ne F4 (kolonat c dhe f) = Llog. 231 ne Aktiv				
		Llog. 232 ne F4 (kolonat c dhe f) = Llog. 232 ne Aktiv				

Formati nr. 5 - Pasqyra e levizjes ne "CASH"

(ne leke)

Nr.	EMERTIMI	Disponibilitete ne Thesar		Likuiditete ne Banke	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit
1	I.Teprica ne celje te ushtrimt	234,191,436			
2	II.Arketimet e vitit "CASH"	1,374,139,068	-	-	-
3	1. Fonde nga buxheti	1,016,364,766	-	-	-
4	- Fonde buxhetore korrente(Plani me ndryshimet)	600,231,792			
5	- Fonde buxhetore kapitale(Plani me ndryshimet)	416,132,974			
6	2. Te ardhura e te hyra gjate vitit ne "Cash"	357,774,302	-	-	-
7	- Te ardhura tatimore ne "Cash"	229,764,465			
8	- Kontribute te sigurimeve shoq. e shendetes. ne "Cash"				
9	- Te ardhura jo tatimore ne "Cash"	104,562,797			
10	- Te ardhura nga interesat "Cash"				
11	- Sponsorizime, grante e te ardhura te tjera "Cash"				
12	- Te hyra nga rritja e te ardhurave te trasheguara	386,551			
13	- Te hyra nga mjetet ne ruajtje "Cash"	23,060,489			
14	III.Pagesat e vitit "CASH"	-	1,309,679,399	-	-
15	1. Pagesa nga buxheti per shpenzime korrente		597,853,576		
16	2. Pagesa nga buxheti per shpenzime kapitale		416,126,605		
17	3. Pagesa nga te ardhurat per shpenzime		266,989,853		



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

	korrente				
18	4. Pagesa nga te ardhurat per shpenzime kapitale			20,330,709	
19	5. Pagesa nga mjetet ne ruajtje			8,378,656	
20	6. Pagesa te tjera				
21	IV. Transferta			- 141,207,023	- -
22	1. Derdhje te ardhura ne buxhet			1,045,579	
23	2. Autorizime buxhetore te paperdorura(korrente dhe kapitale)			2,384,585	
24	3. Levizje te brendshme e transferta te tjera			137,776,859	
25	V. Shuma e levizjeve (I deri IV)		1,608,330,504	1,450,886,422	- -
26	VI. Teprica ne mbyllje te ushtrimit		157,444,082		- -
	Kontroll	Llogaria 520 e 512 ne celje F5 = Aktivi			
	Kontroll	Llogaria 520 e 512 ne mbyllje F5 = Aktivi			

Formati 6 - Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve të Qëndrueshme për vitin 2016

Në lekë

Nr.	N r i l l o g a r i s ë	EMËRTIMI	Gjendja në celje të ushtrimit	Shtesa gjatë vitit ushtrimor				Pakësime gjatë vitit ushtrimor				Gjendje në mbyllje të ushtrimit	
				Blerje me pagesë	Shtesa pa pagesë		Lëviz brenda aktiveve	Gjithsej	Shitje	Nxjerje përdorimi	Pakësim e të tjera-transf.		Gjithsej
					Jashtë sistemi	Brenda sistemit							
1		I. TË PATRUPËZUARA	27,313,505	900,000			900,000			4,357,000	4,357,000	23,856,505	
2	202	Studime dhe kërkime	27,313,505	900,000			900,000			4,357,000	4,357,000	23,856,505	
3		II. TË TRUPËZUARA	3,553,467,339	630,053,204	24,093,697	6,595,722	660,742,623		1,067,168	1,134,123,176	1,135,190,344	3,079,019,618	
4	210	Toka, Troje, Terrene	20,776,107							4,990,000	4,990,000	15,786,107	
5	211	Pyje, Kullota, Plantacione	249,000									249,000	
6	212	Ndërtime dhe Konstruksione	921,409,481	92,578,743	15,856,791		108,435,534			550,934,313	550,934,313	478,910,702	
7	213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	2,493,073,678	537,246,701		2,436,000	539,682,701			506,054,905	506,054,905	2,526,701,474	
8	214	Inst. teknike, makineri, pajisje, vegla pune	33,942,925	227,760	1,859,683	2,317,280	4,404,723		152,820	11,928,205	12,081,025	26,266,623	
9	215	Mjete transporti	5,199,100		6,377,223		6,377,223					11,576,323	
10	216	Rezerva shtetërore	1,831,668							1,831,668	1,831,668		
11	218	Inventar ekonomik	76,985,380		1,842,442		1,842,442		914,348	58,384,085	59,298,433	19,529,389	
		TOTALI (I + II)	3,580,780,844	630,953,204	24,093,697	6,595,722	661,642,623		1,067,168	1,138,480,176	1,139,547,344	3,102,876,123	

Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve të Qëndrueshme për vitin 2017

Në lekë

Nr.	Nr llog	EMËRTIMI	Gjendja në celje të ushtrimit	Shtesa gjatë vitit ushtrimor				Pakësime gjatë vitit ushtrimor				Gjendje në mbyllje të ushtrimit	
				Blerje me pagesë	Shtesa pa pagesë		Lëviz brenda aktiveve	Gjithsej	Shitje	Nxjerje përdorimi	Pakësim e të tjera-transf.		Gjithsej
					Jashtë sistemi	Brenda sistemit							
1		I. TË PATRUPËZUARA	23,856,505			(745,010)	(745,010)					23,111,495	
2	202	Studime dhe kërkime	23,856,505			(745,010)	(745,010)					23,111,495	
3		II. TË TRUPËZUARA	3,079,019,618	436,457,314	1,332,109	785,778	438,575,201		1,382,058	43,490,724	44,872,782	3,472,722,037	
4	210	Toka, Troje, Terrene	15,786,107									15,786,107	
5	211	Pyje, Kullota, Plantacione	249,000									249,000	
6	212	Ndërtime dhe Konstruksione	478,910,702	125,562,111			125,562,111					604,472,813	
7	213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	2,526,701,474	269,145,745		745,010	269,890,755					2,796,592,229	



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

8	214	Inst. teknike, makineri, pajisje, vegla pune	26,266,623	41,749,458		1,229,532	539,217	43,518,207		437,055	42,376,724	42,813,779	26,971,051
9	215	Mjete transporti	11,576,323								1,114,000	1,114,000	10,462,323
10	218	Inventar ekonomik	19,529,389			102,577	(498,449)	(395,872)		945,003		945,003	18,188,514
TOTALI (I + II)			3,102,876,123	436,457,314		1,332,109	40,768	437,830,191		1,382,058	43,490,724	44,872,782	3,495,833,532

Në formatin 6 kolona 2 “Blerje e krijuar me pagesë” janë pasqyruar shtesat e aktiveve në vlerën **1,067,410,518 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **630,953,204 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **436,457,314 lekë** e detajuar si vijon:

Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” në vlerë **900,000 lekë** gjithsej për vitin 2016,

Llogaria 212 “*Ndërtime dhe konstruksione*” në vlerën **218,140,854 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **92,578,743 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **125,562,111 lekë**,

Llogaria 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” në vlerën **806,392,846 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **537,246,701 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **269,145,745 lekë**,

Llogaria 214 “*Instalime teknike dhe makineri pajisje*” në vlerën **41,977,218 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **227,760 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **41,749,458 lekë**,

Në formatin 6 kolona 4 shtesa pa pagesë “brenda sistemit” janë pasqyruar shtesat e aktiveve në vlerën **25,425,806 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **24,093,697 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **1,332,109 lekë** e detajuar si vijon:

Llogaria 212 “*Ndërtime dhe konstruksione*” në vlerën **15,856,791 lekë** gjithsej për vitin 2016,

Llogaria 214 “*Instalime teknike dhe makineri pajisje*” në vlerën **3,089,215 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **1,859,683 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **1,229,532 lekë**,

Llogaria 215 “*Mjete transporti*” në vlerën **6,377,223 lekë** gjithsej për vitin 2016,

Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën **102,577 lekë** gjithsej për vitin 2017.

Në formatin 6 kolona 5 “Lëvizje brenda aktiveve” janë pasqyruar shtesat e aktiveve në vlerën **6,636,490 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **6,595,722 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **40,768 lekë** si vijon:

Llogaria 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” në vlerën **3,181,010 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **2,436,000 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **745,010 lekë**,

Llogaria 214 “*Instalime teknike dhe makineri pajisje*” në vlerën **2,856,497 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **2,317,280 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **539,217 lekë**,

Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën **1,343,993 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **1,842,442 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **(- 498,449) lekë**,

Në formatin 6 kolona 8 pakësime “Nxjerrje jashtë përdorimit” janë pasqyruar pakësimet e aktiveve, në vlerën **2,449,226 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **1,067,168 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **1,382,058 lekë**, si vijon:

Llogaria 214 “*Instalime teknike dhe makineri pajisje*” në vlerën **589,875 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **152,820 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **437,055 lekë**,

Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën **1,859,351 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **914,348 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **945,003 lekë**,

Në formatin 6 kolona 9 pakësime “Pakësime të tjera-transf.” janë pasqyruar pakësimet e aktiveve, në vlerën **1,181,970,900 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **1,138,480,176 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **43,490,724 lekë**, si vijon:

Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” në vlerë **4,357,000 lekë** gjithsej për vitin 2016,

Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*” në vlerën **4,990,000 lekë** gjithsej për vitin 2016,

Llogaria 212 “*Ndërtime dhe konstruksione*” në vlerën **550,934,313 lekë** gjithsej për vitin 2016,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Llogaria 213 “*Rrugë, rrjete dhe vepra ujore*” në vlerën **506,054,905 lekë** gjithsej për vitin 2016, Llogaria 214 “*Instalime teknike dhe makineri pajisje*” në vlerën **54,304,929 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016 vlerën **11,928,205 lekë** ndërsa për vitin 2017 në vlerën **42,376,724 lekë**,

Llogaria 215 “*Mjete transporti*” në vlerën **1,114,000 lekë** gjithsej për vitin 2017,

Llogaria 216 “*Rezerva shtetërore*” në vlerën **1,831,668 lekë** gjithsej për vitin 2016,

Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën **58,384,085 lekë** gjithsej për vitin 2016.

Gjendja në fillim dhe në mbyllje të ushtrimit në formatin nr. 7 “*Pasqyra e amortizimeve*” është e pasqyruar në formatin nr. 1 në zërin “*Aktive të qëndrueshme të pa trupëzuara*” dhe “*Aktive të qëndrueshme të trupëzuara*” në të njëjtat vlera.

Llogaria 209 “*Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të pa trupëzuara*” në çelje të ushtrimit 2016 rezulton për vlerën 15,696,695 lekë ndërsa në mbyllje të ushtrimit 2017 rezulton në vlerën 16,618,055 lekë të cilat janë pasqyruar në bilancet kontabile dhe kuadrojnë me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

Llogaria 219 “*Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara*” në çelje të ushtrimit 2016 rezulton për vlerën 837,286,290 lekë ndërsa në mbyllje të ushtrimit 2017 rezulton në vlerën 1,154,702,943 lekë të cilat janë pasqyruar në bilancet kontabile dhe kuadrojnë me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

Në vijim u konstatua se:

- Për periudhën e audituar nga Bashkia Lushnjë janë lidhur kontrata punimesh, shërbimi, mallrash të cilat duhet të përfundonin gjatë vitit ushtrimor me 160 persona dhe subjekte gjithsej në vlerën **203,308,136 lekë** të cilat nuk janë kontabilizuar në momentin e lidhjes së tyre si detyrim i konstatuar dhe në fund të vitit 2017 rezulton detyrim i mbetur pa likuiduar në llogarinë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” të detajuara nga llogaria 602 “*Shpenzime operative*” në vlerën 44,589,566 lekë dhe llogaria 231 “*Shpenzime për investime*” në vlerën 158,718,570 lekë, si vijon:

- **Llogaria 602 “Shpenzime operative”** për blerje dhe shërbime me vlera të vogla deri në vitin 2014 ndaj 4 personave dhe subjekteve në vlerën 1,211,124 lekë,

- Llogaria 602 “*Shpenzime operative*” për detyrime nga marrëdhëniet e punës me Vendime Gjykatë të formës së prerë, detyrime kontraktore dhe shpronësimi në fund të vitit 2017 ndaj 22 personave dhe subjekteve në vlerën 26,260,684 lekë,

- Llogaria 602 “*Shpenzime operative*” për blerje dhe shërbime me vlera të vogla deri në vitin 2016 nga Njësitë Administrative në vlerën 1,720,569 lekë,

- Llogaria 602 “*Shpenzime operative*” për blerje dhe shërbime me vlera të vogla në vitin 2017 nga Shërbimi Zjarrfikës ndaj 5 subjekteve në vlerën 206,329 lekë,

- **Llogaria 231 “Shpenzime për investime”** për shpenzimet për supervizione, kolaudime dhe projektme të kryera nga viti 2008 deri në vitin 2012 ndaj 20 personave dhe subjekteve në vlerën 4,187,670 lekë,

- Llogaria 231 “*Shpenzime për investime*” për shpenzimet për investime të kryera deri në vitin 2011 ndaj 15 subjekteve në vlerën 35,415,276 lekë,

- Llogaria 231 “*Shpenzime për investime*” për shpenzimet për investime të kryera deri në vitin 2012 ndaj 4 subjekteve në vlerën 4,273,384 lekë,

- Llogaria 231 “*Shpenzime për investime*” për shpenzimet për investime të kryera deri në vitin 2015 ndaj 7 subjekteve në vlerën 2,938,860 lekë,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

- Llogaria 231 “*Shpenzime për investime*” për shpenzimet për investime të kryera deri në vitin 2016 ndaj 9 subjekteve në vlerën 12,888,433 lekë,
 - Llogaria 231 “*Shpenzime për investime*” për shpenzimet për investime të kryera deri në vitin 2017 ndaj 45 subjekteve në vlerën 60,107,160 lekë,
 - Në fund të vitit 2017 në llogarinë 401–408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” nga totali prej **203,308,136 lekë** vlera e furnitorëve (401) (*shoqëruar me listën përkatëse të subjekteve furnitorë Kreditorë të ish Komunave*) prej **15,098,464 lekë**, të detajuara nga llogaria 602 “*Shpenzime operative*” në vlerën 1,720,569 lekë dhe llogaria 231 “*Shpenzime për investime*” në vlerën 13,377,895 lekë, është detyrim i definuar, me dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera.
 - Në fund të vitit 2017 në llogarinë nr. 468 “*Debitorë të ndryshëm*” është pasqyruar detyrimi nga **176** persona dhe subjekte në vlerën **212,941,633 lekë** si detyrim nga 10 Njësitë Administrative nga të cilat vlera 158,529,899 lekë është detyrim për taksën e tokës bujqësore paraqitur nga Njësitë Administrative ndërsa 56,411,734 lekë është kryesisht detyrim i pa arkëtuar lënë nga KLSH në auditimet ndër vite.
 - Detyrimet e prapambetura nga 10 Njësitë Administrative deri 31.12.2017 të cilat janë paraqitur në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë janë në vlerën **158,380,661 lekë**.
 - Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare nga viti 2003 deri në vitin 2010 nga **117** persona dhe subjekte në vlerën **19,120,965 lekë** por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese
 - Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga viti 2010 deri më 30.06.2011 rezultojnë 31 persona dhe subjekte në vlerën 27,594,515 lekë.
 - Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga 01.07.2011 deri më 30.06.2014 rezultojnë 17 persona dhe subjekte në vlerën 2,700,524 lekë.
 - Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga 01.07.2014 deri më 31.12.2015 rezultojnë 11 persona dhe subjekte në vlerën 5,144,968 lekë.
 - Në pasqyrat financiare vjetore detyrimet për taksat dhe tarifave vendore të prapambetura nga viti 2011 deri në vitin 2017 nuk janë pasqyruar në kontabilitet si vlerë për tu arkëtuar nga subjektet e biznesit të vogël, subjektet e biznesit të madh, në vlerën **134,433,765 lekë** gjithsej nga të cilat detyrimi në vlerën 110,106,867 lekë dhe kamat vonesa në vlerën 20,681,661 lekë, detyrimet për taksën e tokës në vlerën **245,105,403 lekë** dhe detyrimet për shlyerjen e taksave e tarifave vendore nga subjektet familjare në vlerën **81,331,585 lekë** në total vlera **460,870,753 lekë**. Detyrimet nga taksat dhe tarifave vendore evidentohen dhe ndiqen nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore e cila ka strukturë të posaçme për këtë qëllim.
- Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabile*” pjesa e parë “*Rregulla të përgjithshme*” kapitulli i parë “*Mbajtja e kontabilitetit*”, Planit Kontabël të miratuar për institucionet buxhetore, UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisve që varen prej tyre*”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj*”, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar dhe



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, kapitulli III, pika 42-50

Vlerat e mësipërme çënojnë saktësinë e pasqyrave financiare (duke qenë dukshëm mbi nivelin e materialitetit), dhe mendojmë se kanë prekur rezultatin ekonomik të njësisë, rrjedhimisht kanë ndikuar mbi opinionin e audituesit. Sa më sipër theksojnë rëndësinë e “opinionit me rezervë” me qëllim që subjekti të veprojë menjëherë për saktësimin e shifrës, me qëllim që raportimi i saktë financiar t’i shërbejë në mënyrë efektive procesit të vendim marrjes.

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar tek përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit të vlerës së shpenzimeve sipas situacioneve vjetore prej **2%** në vlerën **24,608,632 lekë** për vitin **2016** dhe në vlerën **25,987,291 lekë** për vitin **2017** për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë 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 asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese. Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabile. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

Baza për Opinionin

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Bashkia Lushnjë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë. (Aneksi II)

OPINION:

Opinionin i kualifikuar (me rezervë).

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë për dy vitet ushtrimore 2016-2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (*hyrjeve dhe daljeve*) (*pagesave*) në para, pasqyra e amortizimit, pasqyrën e krahasimit të fondeve buxhetore dhe rezultateve aktuale, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra.

Opinionin e dhënë e mbështesim në konstatimet se; bilancet, deklaratat e të ardhurave, deklaratat e mbajtjes së të ardhurave, arka, banka, janë përfshirë në deklaratat financiare. Janë marrë evidenca të mjaftueshme që të mund të japim një opinion; deklaratat financiare janë paraqitur sipas ligjit të kontabilitetit dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

E gjykojmë të arsyeshme të konstatojmë, se ka probleme për çështje specifike për të cilat duhet të japim një paragraf shpjegues mbi rezervat që kemi.

“Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të Bashkisë Lushnjë duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore”.

Opinionin me rezervë:

Në rrethanat e mësipërme, duke marrë në konsideratë faktin se menaxhimi i subjektit, mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi rezervat që kemi për çështje specifike të pazakonta të konstatuara:

Duam të tërheqim vëmendjen tuaj për rezervat në opinion te fakti 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:

- Nga Bashkia Lushnjë për vitin **2016** janë lidhur **15 kontrata punimesh dhe shërbimesh** në vlerën 444,253,463 lekë me fonde të Bashkisë + grand i pa kushtëzuar dhe nga FZHR dhe për vitin **2017** janë lidhur **24 kontrata punimesh, shërbimi, mallrash** në vlerën **709,519,669 lekë** të cilat përfundonin gjatë dy –tre viteve dhe konkretisht për vitin 2017 në vlerën **298,327,727 lekë**, për vitin 2018 në vlerën **359,752,388 lekë** dhe për vitin 2019 në vlerën **51,439,554 lekë** të cilat nuk janë kontabilizuar në momentin e lidhjes së tyre si detyrim i konstatuar në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

- Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Në llogarinë 401–408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” nga totali prej **203,308,136 lekë** rezultojnë detyrime kreditore 54 subjekte në vlerën **6,359,641 lekë** është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera i mbartur nga vitet 2008 deri në vitin 2011 të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur.

- Bashkia Lushnjë gjatë vitit 2016 ka rritur kuotën e pjesëmarrjes në Klubin e Futbollit “*F.K.Lushnja 1936*” sh.a. me **34,400,000 lekë** shumë e cila është miratuar në buxhetin e vitit 2016 në vlerën 30,000,000 lekë me VKB nr. 11 datë 10.02.2016 ndërsa vlera 4,400,000 lekë është bërë shtesë fondi me VKB nr.69, datë 26.09.2016 dhe në fakt është financuar në vlerën 30,080,009 lekë gjithsej (për mungesë fondesh) ndërsa për vitin 2017 është planifikuar fondi në vlerën **40,000,000 lekë** nga të cilat fondi në vlerën 30,000,000 lekë është miratuar njëherazi me buxhetin e vitit 2017 mer VKB nr.105, datë 29.12.2016 ndërsa më pas me VKB nr.65, datë 26.07.2017 është mieatuar shtesë fondi në vlerën 10,000,000 lekë. Fondi gjithsej në vlerë 40,000,000 lekë është financuar për llogari Klubit të Futbollit “*Lushnja 1936*”.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nuk është hartuar dhe miratuar Rregullorja e funksionimit të brendshëm, por funksionon Rregullorja e brendshme të Bashkisë Lushnjë e vitit 2012, miratuar me Vendimin e KB nr. 22, datë 26.03.2012, në të cilën nuk pasqyrohen struktura e re organizative të Bashkisë Lushnjë, pas reformës administrativo-territoriale, përshkrimet e punës dhe detyrat individuale që duhen kryer, ndarja e detyrave për secilin punonjës duke garantuar ndarjen e detyrës, hierarkinë, si dhe nuk janë vendosur rregulla të qarta, për të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit në funksion të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Nuk është hartuar dhe miratuar Rregullorja e funksionimit të brendshëm, nuk pasqyron strukturën e re të Bashkisë Lushnjë, pas reformës administrative.

2. Bashkia e Lushnjës, **nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale** për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”.

3. Nga titullari i njësisë publike nuk është miratuar korrespondencë elektronike dhe nuk është vënë në funksionim sistemi i informacionit dhe komunikimit si dhe mënyra e komunikimit brenda institucionit të cilat realizohen nëpërmjet takimeve për secilën Drejtori, Njësi Administrative, Rajon, Sektor dhe Zyrë.

4. Nuk është miratuar një sistem i rregullave specifike dhe të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, bazuar në Manualin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

5. Nuk janë përcaktuar rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kap. III.

6. Nuk ka rregulla të shkruara lidhur me monitorimin e aktiveve të qëndrueshme sidomos për aktivet e dhëna me qira.

7. Detyrimet nga taksat dhe tarifatat vendore në total vlera **460,870,753 lekë** nuk janë evidentuar në kontabilitet, në kundërshtim me kërkesat e nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

5. Në kontabilitet janë pasqyruar detyrime debitore të prapambetura në pasqyrat financiare nga viti 2003 deri në vitin 2010 nga **117** persona dhe subjekte në vlerën **19,120,965** lekë por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese

6. Në kontabilitet janë pasqyruar detyrime kreditore ndaj 54 subjekteve në vlerën **6,359,641** lekë i cili është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera i mbartur nga vitet 2008 deri në vitin 2011 të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur.

7. Nga Bashkia Lushnjë nuk janë pasqyruar në kontabilitet **15 kontrata punimesh dhe shërbimesh** në vlerën **444,253,463** lekë të lidhura me fonde të Bashkisë + grand i pa kushtëzuar dhe nga FZHR për vitin **2016** dhe **24 kontrata punimesh, shërbimi e mallrash** në vlerën **709,519,669** lekë për vitin **2017**.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar,
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, kapitulli III, pika 42-50

- nenin 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”, Planit Kontabël të miratuar për institucionet buxhetore, UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjsteve që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”,

- Ligjin nr. 115/2014, “Për ndarjen administrativo-territoriale të njëjsteve të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”.

- Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, nenin 66

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: zj. L. B. me detyrë Drejtor i Financës të Bashkisë, zj. J. B., me detyrë specialiste e buxhetit, zj. A. N., me detyrë specialiste e shpenzimeve dhe zj. A. H. me detyrë specialiste akëtare/magaziniere. (Më hollësisht trajtuar në aktkonstatimin nr. 2, datë 18.04.2018, bashkëngjitur Projekt Raportit të Auditimit).

B.2 Mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin, qarkullimin e vlerave materiale e monetare. Rregullshmëria dhe ligjshmëria në kryerjen e pagesave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a.-Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

Administrimi i aktiveve, qarkullimi dhe kontabilizimi i tyre është bazuar në kërkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, VKM nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen e dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit për institucionet qendrore,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhim/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” të ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Për regjistrimin dhe kontabilizimin e veprimeve ekonomike është azhurnuar me sistemin e ditareve të plotësuar me kompjuter duke realizuar regjistrimet në ditar dhe kontabilizuar në llogaritë përkatëse të gjitha veprimet dhe faktet ekonomike që i përkasin kësaj njësie shpenzuese. Janë mbajtur ditari arkës për arkëtimet dhe pagesat, ditari i bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve, ditaret për magazinën dhe veprimet e ndryshme të cilat janë përmbledhur në centralizator si dhe janë hartuar pasqyrat financiare vjetore.

Për çdo regjistrim kontabël janë shënuar origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ekonomik dhe kontabilizimi i veprimeve është bërë në llogaritë përkatëse bazuar në planin kontabël.

-Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkuara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i thesarit dhe të vulosura nga të dy palët. Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet bazë dhe plotësues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje etj.

Nga verifikimi i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën e audituar rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo periudhe mujore, tremujore dhe sidomos vitit ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken nga veprimet e arkëtimeve e pagesave dhe në të gjitha rastet, totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronte me konfermat bankare përkatëse.

U verifikuan ditaret e kontabilitetit për azhurnimin me kërkesat e planit unik kontabël në sistemin buxhetor dhe u gjetën të plotësuar konform dispozitave ligjore, ditari i thesarit, arkës, magazinës, ditari i pagave si dhe ditari i veprimeve të ndryshme e libri i madh (centralizatori).

Sa sipër u kryen sondazhe për saktësinë e artikujve kontabël dhe mbylljen vjetore të llogarive sintetike dhe përgjithësisht artikujt kontabël të azhurnuar janë kryer në përshtatje me kërkesat e planit kontabël në sistemin buxhetor. Në fund të periudhave ushtrimore është bërë përmbledhja e llogarive vjetore dhe pasqyrave financiare sipas kërkesave të nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për organet e pushtetit vendor”.

Nxjerrja e llogarisë vjetore (bilancit kontabël) është bazuar në azhurnimin e plotë të veprimeve financiare si dhe rakordimin e llogarive sintetike e analitike dhe jo ekstra kontabël me situacionin e shpenzimeve. Pasqyrat financiare vjetore që shoqërojnë bilancin kontabël të vitit 2016 janë të rakorduara me tepricat e llogarive respektive të pasqyruara në llogaritë sintetike të aktivitetit dhe të pasivitetit të cilat në auditimin e ushtruar u gjetën të rakorduara sipas klasave, aktive të qëndrueshme, aktivet qarkulluese dhe detyrimet. Janë pasqyruar në kontabilitet rritja e aktiveve të qëndrueshme dhe të aktiveve qarkulluese. Për debi - kreditë, janë kryer veprimet sipas analizave (subjekteve dhe personave) dhe tepricat e llogarive sintetike janë të njehta me llogaritë analitike.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

b-Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës lidhur me sigurimin e mallrave dhe shërbimeve për aktivitetin e Bashkisë.

b.1 Mbi veprimet me arkë.

Sistemi i transaksioneve të kryera nëpërmjet arkës u auditua me metodën hap pas hapi, me teknikën e auditimit të shqyrtimit të dokumentacionit justifikues të veprimtarisë së këtij sistemi për të vlerësuar që kontrollet e brendshme kanë qenë efektive.

Nga auditimi i dokumentacionit të arkës për vitin 2016 bazuar në mandat arktimet dhe mandat pagesat, librin e arkës, dhe dokumenteve të tjera justifikuese për arkëtimet dhe pagesat e kryera, u konstatua që dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" dhe kreut III pika 34 dhe 35 gerमत a, b dhe c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*".

Nga auditimi me zgjedhje (tremujori i dytë dhe tremujori i katërt) i dokumentacionit të veprimeve të kryera me arkë për vitin 2016 dhe 2017, u konstatua se këto veprime janë kryer vetëm në lekë (jo në monedha të huaja) dhe dokumentacioni është regjistruar e azhurnuar sistematikisht, për çdo periudhë në librin e arkës dhe regjistrin e të ardhurave vendore të cilët rakordojnë plotësisht me njëri tjetrin. Auditimi i veprimeve me arkën për periudhën e audituar u krye i plotë, nga ku rezultoi se arkëtimet të cilat i përkasin të ardhurave vendore dhe nga shitja e letrave me vlerë ndërsa pagesat me arkë i përkasin derdhjeve në bankë, janë plotësuar dhe shoqëruar me dokumentacionin mbështetës argumentues dhe justifikues. Mandat arkëtimet dhe mandat pagesat në të gjitha rastet janë plotësuar dhe nënshkruar rregullisht nga financieri dhe arkëtari duke i regjistruar kronologjikisht në librin e arkës ku nga krahasimi i vlerave rezultoi se llogaria 531 "*Llogari në arkë*", në fund të vitit 2016 dhe 2017 rezultoi e rakorduar plotësisht me llogarinë nr. 580 "*Xhirimi i vlerave monetare të brendshme*".

Nga Drejtoria e financës në fund të periudhave raportuese (mujore) është ushtruar kontrolli i arkës dhe në mbyllje të periudhave ushtrimore 2016 dhe 2017 arka ka rezultuar pa gjendje në lekë.

Kontabilizimi i veprimeve të mandat arkëtimeve dhe mandat pagesave është bërë sipas pozicioneve të përcaktuara në planin kontabël të cilat janë rakorduar me librin ditor të arkës dhe nga auditimi nuk u konstatuan pasaktësi dhe nga krahasimi i gjendjes kontabël të arkës sipas të dhënave të pasqyruara në ditarin e kontabilizimeve dhe të librit të arkës ka përputhje dhe nga kontrollet e brendshme të ushtruara nuk janë konstatuar diferenca.

Për veprimet me arkën janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*", neni 12 pika 3, neni 16 pika 2 dhe neni 23 pika 5 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" dhe Kreu IV pika 80 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*".

b.2 Mbi veprimet me Bankë

Në auditimin e ushtruar për rregullshmërinë e plotësisht dhe përpunimit të dokumentacionit të bankës me metodën hap pas hapi, u konstatua se pagesat e kryera nëpërmes degës së thesarit, përgjithësisht janë mbështetur në dokumentat justifikuese si fatura, situacione, përmbledhëse e listë pagesave etj.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Teprica e llogarisë nr. 520 “Disponibilitete në thesar” e paraqitur në bilancin e 2016 është e rakorduar me Degën e Thesarit Lushnjë dhe me të dhënat e pasqyruara në ditarin e kontabilizimeve të urdhër shpenzimeve të bankës.

Nga kryqëzimi i dokumentacionit të arkës dhe të bankës për derdhje – tërheqjet e të hollave nga arka dhe banka dhe rakordimin e llogarisë nr. 580 “Xhirimi i vlerave monetare” u konstatua se arka, duke shërbyer vetëm për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore, derdhjet në bankë i ka realizuar brenda afatit të caktuar dhe nga kryqëzimet me evidencat kontabile rezulton se ato rakordojnë për të gjithë periudhën e audituar me kontabilitetin e bankës.

Në pagesat me bankë për periudhën e audituar rregjistrimi i veprimeve kontabile në ditar është kryer në mënyrë kronologjike dhe konformë planit kontabël. Dokumentacioni është i sistemuar dhe i rregjistruar në ditarin përkatës të bankës dhe shuma e veprimeve të kryera përputhet me ekstratin vjetor të lëshuar nga banka, të cilat, në të gjitha rastet kuadrojnë me ditarin e shpenzimeve të konfirmuara nga Dega e Thesarit Lushnjë.

b.3 Saktësia e vlerës së pasqyruar në shpenzimet e periudhës.

Nga auditimi me zgjedhje i procedurave të realizuara për blerjen e disa lloj mallrash e shërbimesh me vlera të vogla, si blerje materiale ndërtimi, blerje materiale elektrike, pjesë këmbimi, blerje ushqime, rikonstruksione të ndryshme etj. dhe kontratat e shërbimeve dhe furnizimeve rezulton se nuk janë patur parasysh kërkesat e përcaktuara në VKM nr.1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Udhëzimin APP nr. 2, datë 18.02.2008 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, nr.2 datë 28.03.2013, ndryshuar me Udhëzimin APP nr.5 datë 16.07.2013 dhe nr.1, datë 28.02.2014, VKM nr. 47, datë 21.01.2013 “Për një shtesë në VKM nr. 45, datë 21.01.2009 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit në mënyrë elektronike” i ndryshuar.

Komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, ngritur me urdhrin e titullarit nr.4 datë 07.01.2016 për vitin 2016 ndryshuar me urdhrin nr.181 datë 30.09.2016 për vitin 2017, ka përcaktuar fondin limit duke bërë më parë hartimin e kërkesave vjetore për mallra apo shërbime të ndryshme, testimin e tregut dhe ka hartuar urdhër prokurimit sipas formatit standart të përcaktuar në Udhëzimin e APP nr. 2, datë 28.03.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” i cili është miratuar nga Nëpunësi Autorizues. Ftesa për ofertë është publikuar në sistemin elektronik të prokurimeve nga komisioni prokurimit me vlera të vogla (KPVV), duke ftuar të paktën tre ofertues. Ofertuesit kanë paraqitur ofertën e tyre brenda 24 orëve nga shpallja e saj. KPVV ka bërë vlerësimet në sistemin e prokurimit elektronik (SPE), sipas çmimit më të ulët dhe kanë kryer blerjen e mallit. Hapat e procesit janë formalizuar në procesverbalin e mbajtur nga KPVV, si dhe njoftimi i fituesit është gjeneruar nga sistemi i prokurimit elektronik (SPE).

Për të gjitha rastet e blerjeve, janë mbajtur procesverbale, të cilët janë nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit dhe në përfundim është hartuar raporti i blerjes. Mbi bazën e këtij dokumentacioni dhe faturës së shitësit është bërë hyrja e mallit në magazinë dhe kontabilizimi i veprimeve në librin e kontabilitetit.

Mos realizimi i shpenzimeve tregon se pavarësisht se ato planifikohen nuk zbatohen si duhet sistemet e kontrollit, pasi planifikimi i tyre nuk bëhet i mirë studiuar, megjithëse raportohen brenda vitit buxhetor nuk nxirret përgjegjësi e mosrealizimeve, duke mos lënë gjurmë auditimi ndërkohë që nga ana e menaxhimit prokurohen blerje mallra e shërbime me vlera të vogla pa pasur fonde në dispozicion dhe pa likuiduar më parë detyrimet e prapambetura, veprim që bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 8, 9 dhe 12 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për të cilin përgjegjësia është e Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues.

Për saktësinë e vlerës së pasqyruar në shpenzimet e vitit 2016 dhe 2017, nisur nga materialiteti dhe risku, përveç rakordimit të pasqyrave financiare u audituan pagesat e kryera me bankë për periudhën tetor-nëntor-dhjetor 2016 dhe 2017 ku rezultoi si vijon:

1- Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave të qytetit Lushnjë është realizuar me sipërmarrje nga operatori ekonomik “L.” sipas kontratës nr.642, datë 13.02.2012, preventivit dhe situacioneve mujore të nënshkuara nga supervizori Besnik Dervishi.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesave të kryera (preventivit dhe situacionet mujore) rezulton se zëri 7 “*Larje speciale e rrugëve dhe shesheve*” për periudhën Maj – Tetor 2016-2017 në preventiv është parashikuar për sipërfaqen 1,834,286 m² x 0,1921833 lekë = 352,519 lekë në muaj ose gjithsej vlerën **4,230,228 lekë**.

Parashikimi i zërit “*Larje speciale e rrugëve dhe shesheve*” është i pa argumentuar pasi ky proces faktikisht nuk realizohet në rastin konkret (qytetin e Lushnjës) ky zë shërbimi nuk është i nevojshëm pasi ky shërbim realizohet në kompleks me shërbimet e tjera si zërin 1 “*fshirje me fshesë natën*”, zërin 2 “*fshirje me fshesë ditën*”, zërin 3 “*fshirje e rrugëve me fshesë mekanike*” dhe me zërin 8 “*Lagje e rrugëve dhe shesheve*” të preventivit.

Në situacionin e muajit qershor 2017 me motivimin zëri 6 “*Lagje e rrugëve pa përfshirë në muajin Maj 2017*” është shtuar ky shërbim për sasinë 5,577,969 m² në vlerën **246,179 lekë** e cila nuk është e pranueshme për arsye se duhej paraqitur në situacionin e muajit Maj 2017, në kohën e kryerjes së shërbimit, për rjedhojë konsiderohet pagesë e tepërt.

Sipas situacioneve mujore të periudhës së audituar për shërbimin e pastrimit dhe largimit të mbeturinave të qytetit Lushnjë në zërin 7 “*Larje speciale e rrugëve dhe shesheve*” duke marrë në konsideratë edhe zbritjet e bëra për punimet dhe shërbimet e pa kryera, me argumentimin “*për difekte të mjeteve dhe për ditët me shi*” është kryer pagesë për llogari të operatorit ekonomik “L.” në vlerën **1,870,851 lekë** gjithsejt nga e cila vlera 1,720,186 lekë për vitin 2016 dhe vlera 150,665 lekë për vitin 2017, e cila sipas argumentimit të sipërcituar konsiderohet perdorim pa efektivitet i fondeve.

Veprimet e mësipërme përbëjnë shkëlqje të disiplinës financiare me efekt negativ ekonomik në vlerën **2,117,029 lekë** pasi bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8094, datë 21.03.1996 “*Për largimin publik të mbeturinave*” i ndryshuar dhe UKM nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, për të cilën mban përgjegjësi drejtori i shërbimeve publike z.E. K. dhe mbikëqyrësi i shërbimit të pastrimit z. B. D.

2- Me urdhër shpenzimin nr.730 datë 12.10.2016 në vlerën 238,500 lekë për llogari të operatorit ekonomik “PC STORE” me objekt blerje kompjuteri, printeri dhe bojë printeri sipas urdhër prokurimit për blerje me vlera të vogla nr.58 datë 31.08.2016 me fondin limit në vlerën 244,000 lekë pa TVSH.

Në ftesën për ofertë datë 31.08.2016 është përcaktuar afati i zhvillimit të prokurimit me datë 01.09.2016 ora 11.50 ku është përcaktuar afati i lëvrimit të mallit dhe dorëzimit në magazinën e Bashkisë Lushnjë brenda 2 (dy) ditëve nga shpallja e fituesit. Sipas procesverbalit datë 06.09.2016 mbajtur nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, Teuta Koreshi, J. B. dhe B.K., prokurimi është zhvilluar me datë 01.09.2016 ku kanë marrë pjesë 10 subjekte konkuresive (sipas listës së konkuresve printuar nga sistemi elektronik) dhe është renditur i pari subjekti “PC STORE” me ofertën në vlerën 199,000 lekë pa TVSH ose 238,800 lekë me TVSH.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesë si fatura tatimore nr.4171 datë 06.09.2016, fletë hyrja e magazinës nr.37 datë 06.09.2016 dhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datë 06.09.2016 rezulton se për operatorin ekonomik subjekti “PC STORE” nuk është aplikuar sanksion për 4 ditë vonesa në dorëzimin e mallrave sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DST vlera e fondit limit 238,800 lekë x 4 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **3,821 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kerkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç , VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimin APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurat e prokurimit me vlere të vogla”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik” dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlere të vogël dhe të lartë”, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e prokurimit me vlere të vogël dhe të marrjes në dorëzim të mallit, T.K., J. B. dhe B.K..

3- Me urdhër shpenzimin nr.749 datë 24.10.2016 në vlerën 5,785 lekë për llogari të operatorit ekonomik “Rrapi Bica” Lushnjë me objekt kolaudim i objektit “Sistemim asfaltim i rrugës Vangjo Nova Savër” me fond investimi në vlerën 680,670 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se me urdhërin e titullarit nr.1821 datë 12.06.2013 për kolaudimin e punimeve është caktuar shoqëria “Panfina” Lushnjë ndërkohë që midis Bashkisë Lushnjë, dhe subjektit “Rrapi Bica” kolaudator i punimeve është lidhur kontrata nr.1822 datë 12.06.2013 në vlerën 4,821 lekë pa TVSH ose në vlerën 5,785 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 5,785 lekë me TVSH është realizuar për llogari të personit fizik Rrapi Bica dhe jo të shoqërisë “Panfina” për rrjedhojë nga subjekti fizik “Rrapi Bica” për shërbimin e kolaudimit të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **964 lekë**.

Këto veprime bien ndesh me kerkesat e ligjit nr. nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, VKM nr.704, datë 29.10.2014 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”.

4- Me urdhër shpenzimin nr.750 datë 24.10.2016 në vlerën 35,783 lekë për llogari të operatorit ekonomik “Rrapi Bica” Lushnjë me objekt kolaudim i objektit “Përmirësim i kushteve të banimit të Komunitetit Rom” me fond investimi në vlerën 29,330,889 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se me urdhërin e titullarit nr.4864 datë 05.12.2014 për kolaudimin e punimeve është caktuar shoqëria “Fusha” Tiranë ndërkohë që midis Bashkisë Lushnjë, dhe subjektit “Rrapi Bica” kolaudator i punimeve është lidhur kontrata nr.4865 datë 05.12.2014 në vlerën 29,819 lekë pa TVSH ose në vlerën 35,783 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 35,783 lekë me TVSH është realizuar për llogari të personit fizik Rrapi Bica dhe jo të shoqërisë “Fusha” për rrjedhojë nga subjekti fizik “Rrapi Bica” për shërbimin e kolaudimit të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **5,964 lekë**.

Këto veprime bien ndesh me kerkesat e ligjit nr. nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, VKM nr.704, datë 29.10.2014 “Për miratimin e manualit të tarifave



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”.

5- Me urdhër shpenzimin nr. 769, datë 04.11.2016 në vlerën 3,588,361 lekë për llogari të operatorit ekonomik “L.” është kryer pagesë për shërbimin e pastrimit të qytetit Lushnjë për muajin tetor 2016 sipas kontratës nr.642, datë 13.02.2012 dhe faturës tatimore nr.36 datë 01.11.2016.

Situacioni i shërbimit të pastrimit për muajin tetor 2016 paraqitet në vlerën 3,713,644 lekë ndërsa fatura nr.36 datë 01.11.2016 është paraqitur dhe likuiduar në vlerën 3,588,361 lekë ose më pak në vlerën **125,283 lekë** si diferencë e likuiduar më tepër në muajin shtator 2016.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8094, datë 21.03.1996 “Për largimin publik të mbeturinave” i ndryshuar dhe UKM nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, për të cilën mban përgjegjësi drejtori i shërbimeve publike z.E. K. dhe mbikëqyrësi i shërbimit të pastrimit z. B. D..

6- Me urdhër shpenzimin nr.892 datë 20.12.2016 në vlerën 41,738 lekë për llogari të operatorit ekonomik “R.M.” Lushnjë me objekt kolaudim i objektit “Përmirësim i kushteve të jetesës të Komunitetit Egjyptian” me fond investimi në vlerën 9,856,986 lekë dhe kolaudim i objektit “Rehabilitim i fasadave në qendër të qytetit dhe rruga Misto Mame” me fond investimi në vlerën 20,458,020 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës për objektin “Përmirësim i kushteve të jetesës të Komunitetit Egjyptian” rezulton se me urdhërin e titullarit nr.4219 datë 06.07.2015 për kolaudimin e punimeve është caktuar shoqëria “P.” Tiranë ndërkohë që midis Bashkisë Lushnjë, dhe subjektit “R.M.” kolaudator i punimeve është lidhur kontrata nr.4220 datë 06.07.2015 në vlerën 12,800 lekë pa TVSH ose në vlerën 15,330 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 15,330 lekë me TVSH është realizuar për llogari të personit fizik R.M. dhe jo të shoqërisë “P.” për rrjedhojë nga subjekti fizik “R.M.” për shërbimin e kolaudimit të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **2,530 lekë**.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës për objektin “Rehabilitim i fasadave në qendër të qytetit dhe rruga Misto Mame” rezulton se me urdhërin e titullarit nr.8122 datë 02.11.2015 për kolaudimin e punimeve është caktuar shoqëria “S.” Ura Vajgurore Berat ndërkohë që midis Bashkisë Lushnjë, dhe subjektit “R.M.” kolaudator i punimeve është lidhur kontrata nr.8122/1 datë 02.11.2015 në vlerën 22,040 lekë pa TVSH ose në vlerën 26,408 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 26,408 lekë me TVSH është realizuar për llogari të personit fizik R.M. dhe jo të shoqërisë “S.” për rrjedhojë nga subjekti fizik “R.M.” për shërbimin e kolaudimit të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **4,368 lekë**.

Këto veprime bien ndesh me kërkesat e ligjit nr. nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, VKM nr.704, datë 29.10.2014 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”.

7-Me urdhër shpenzimin nr.893 datë 20.12.2016 në vlerën 7,200 lekë për llogari të operatorit ekonomik “Taço Niçka” Lushnjë me objekt kolaudim i objektit “Sistemim asfaltim i degëzimit jugor të rrugës Vangjo Nova në lagjen Saver” me fond investimi në vlerën 680,670 lekë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës për objektin “Sistemim asfaltim i degëzimit jugor të rrugës Vangjo Nova në lagjen Saver” rezulton se me urdhërin e titullarit nr.1190/1 datë 19.04.2013 për kolaudimin e punimeve është caktuar subjekti “Taqo Niçka” Lushnjë dhe midis Bashkisë Lushnjë dhe subjektit “Taqo Niçka” kolaudator i punimeve është lidhur kontrata nr.1244 datë 22.04.2013 në vlerën 6,000 lekë pa TVSH ose në vlerën 7,200 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 7,200 lekë me TVSH është realizuar për llogari të personit fizik Taqo Niçka për rrjedhojë nga subjekti fizik “Taqo Niçka” për shërbimin e kolaudimit të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **1,200 lekë**.

Këto veprime bien ndesh me kerkesat e ligjit nr. nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, VKM nr.704, datë 29.10.2014 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”.

8-Me urdhër shpenzimin nr.894 datë 20.12.2016 në vlerën 54,800 lekë për llogari të operatorit ekonomik “Taqo Niçka” Lushnjë me objekt (Supervizion) mbikqyrje i objektit “Rikonstruksion i shkollës së mesme Dhimitër Mino Bubullimë” me fond investimi në vlerën 47,518,206 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës për objektin “Rikonstruksion i shkollës së mesme Dhimitër Mino Bubullimë” rezulton se me urdhërin e titullarit nr.1190 datë 17.04.2013 për mbikqyrjen e punimeve është caktuar subjekti “Taqo Niçka” Lushnjë dhe midis ish Komunës Bubullimë Lushnjë dhe subjektit “Taqo Niçka” mbikqyrës i punimeve është lidhur kontrata nr.61 datë 30.12.2013 në vlerën 45,667 lekë pa TVSH ose në vlerën 54,800 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 54,800 lekë me TVSH sipas faturës nr.21389634 datë 19.12.2016 është realizuar për llogari të personit fizik Taqo Niçka për rrjedhojë nga subjekti fizik “Taqo Niçka” për shërbimin e mbikqyrjes të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **9,133 lekë**.

Këto veprime bien ndesh me kerkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, VKM nr.704, datë 29.10.2014 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”.

9-Me urdhër shpenzimin nr.195 datë 02.12.2014 në vlerën 252,000 lekë për llogari të operatorit ekonomik “Taqo Niçka” Lushnjë me objekt (Supervizion) mbikqyrje i objektit “Rikonstruksion i shkollës së mesme Dhimitër Mino Bubullimë” me fond investimi në vlerën 47,518,206 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës për objektin “Rikonstruksion i shkollës së mesme Dhimitër Mino Bubullimë” rezulton se me urdhërin e titullarit nr.1190 datë 17.04.2013 për mbikqyrjen e punimeve është caktuar subjekti “Taqo Niçka” Lushnjë dhe midis ish Komunës Bubullimë Lushnjë dhe subjektit “Taqo Niçka” mbikqyrës i punimeve është lidhur kontrata nr.61 datë 30.12.2013 në vlerën 210,000 lekë pa TVSH ose në vlerën 252,000 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 252,000 lekë me TVSH sipas faturës nr.12 datë 27.11.2014 është realizuar për llogari të personit fizik Taqo Niçka për rrjedhojë nga subjekti fizik “Taqo Niçka” për shërbimin e mbikqyrjes të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **42,000 lekë**.

Këto veprime bien ndesh me kerkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, VKM nr.704, datë 29.10.2014 “Për miratimin e manualit të tarifave



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”.

10-Me urdhër shpenzimin nr.897 datë 21.12.2016 në vlerën 4,200 lekë për llogari të operatorit ekonomik “S. T.” Elbasan me objekt (Supervizion) mbikqyrje i objektit “Rehabilitim i ndërtesave të komunitetit Rom dhe Egjyptian” me fond investimi në vlerën 6,903,693 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës për objektin “Rehabilitim i ndërtesave të komunitetit Rom dhe Egjyptian” rezulton se me urdhërin e titullarit nr.8742/1 datë 04.07.2016 për mbikqyrjen e punimeve është caktuar subjekti “S. T.” Elbasan dhe midis Bashkisë Lushnjë dhe subjektit “S. T.” mbikqyrës i punimeve është lidhur kontrata nr.9450 datë 19.07.2016 në vlerën 3,500 lekë pa TVSH ose në vlerën 4,200 lekë me TVSH.

Sa sipër kryerja e pagesës në vlerën 4,200 lekë me TVSH sipas faturës nr.79 datë 24.11.2016 është realizuar për llogari të personit fizik S. T. për rrjedhje nga subjekti fizik “S. T.” për shërbimin e mbikqyrjes të punimeve është përfituar pagesë e tepërt si TVSH në vlerën **700 lekë**.

Këto veprime bien ndesh me kerkesat e ligjit nr. nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, VKM nr.704, datë 29.10.2014 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik”.

11- Me urdhër shpenzimin nr.911 datë 23.12.2016 në vlerën 14,760 lekë për llogari të operatorit ekonomik “BT SOLUTIONS” me objekt blerje kompjuteri, printeri dhe bojë printeri sipas urdhër prokurimit për blerje me vlera të vogla nr.36 datë 02.06.2016 me fondin limit në vlerën 21,000 lekë pa TVSH.

Në ftesën për ofertë datë 02.06.2016 është përcaktuar afati i zhvillimit të prokurimit me datë 03.06.2016 ora 11 ku është përcaktuar afati i lëvrimit të mallit dhe dorëzimit në magazinën e Bashkisë Lushnjë brenda 2 (dy) ditëve nga shpallja e fituesit. Sipas procesverbalit datë 08.06.2016 mbajtur nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, Teuta Koreshi, J. B. dhe B.K., prokurimi është zhvilluar me datë 03.06.2016 ku kanë marrë pjesë 10 subjekte konkuresive (sipas listës së konkuresve printuar nga sistemi elektronik) dhe është renditur i pari subjekti “BT SOLUTIONS” me ofertën në vlerën 15,800 lekë pa TVSH ose 18,960 lekë me TVSH.

Sipas kërkesave të përcaktuara në pikën 2 të urdhër prokurimit nr.36 datë 02.06.2016 dhe pikën 2 të ftesës për ofertë datë 02.06.2016 në prokurimin e zhvilluar janë parashikuar për blerje 2(dy) copë bojë printeri ndërsa sipas faturës tatimore nr.158 datë 08.06.2016 dhe fletë hyrjes së magazinës nr.16 datë 08.06.2016 si dhe procesverbalit të marrjes në dorëzim të mallit datë 08.06.2016 është sjellë vetëm 1(një) bojë printeri për rrjedhje subjekti “BT SOLUTIONS” Tiranë për mos përmbushje të kushteve të prokurimit dhe mos dorëzim mallit në sasinë dhe vlerën e shpallur fitues i detyrohet Bashkisë Lushnjë për 1(një) bojë printeri Toner TK 110 në vlerën **8,400 lekë**.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës si fatura tatimore nr.158 datë 08.06.2016, fletë hyrja e magazinës nr.16 datë 08.06.2016 dhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datë 08.06.2016 rezulton se për operatorin ekonomik subjekti “BT SOLUTIONS” nuk është aplikuar sanksion për 4 ditë vonesa në dorëzimin e mallrave sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DST vlera e fondit limit 18,960 lekë x 4 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **304**



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

lekë, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kerkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç , VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimin APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik” dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë”, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e prokurimit me vlerë të vogël dhe të marrjes në dorëzim të mallit, T. K., J. B. dhe B.K..

12- Me urdhër shpenzimin nr.916 datë 27.12.2016 në vlerën 156,000 lekë për llogari të operatorit ekonomik “EURO 2001” me objekt blerje veshje policie sipas urdhër prokurimit për blerje me vlera të vogla nr.74 datë 09.11.2016 me fondin limit në vlerën 154,150 lekë pa TVSH.

Në ftesën për ofertë datë 09.11.2016 është përcaktuar afati i zhvillimit të prokurimit me datë 10.11.2016 ora 12 ku është përcaktuar afati i lëvrimit të mallit dhe dorëzimit në magazinën e Bashkisë Lushnjë brenda 5 (pesë) ditëve nga shpallja e fituesit. Sipas procesverbalit datë 21.11.2016 mbajtur nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, Teuta Koreshi, E. J. dhe Eriselda Sefa, prokurimi është zhvilluar me datë 10.11.2016 ku kanë marrë pjesë 8 subjekte konkurrese (sipas listës së konkuresve printuar nga sistemi elektronik) dhe është renditur i pari subjekti “EURO 2001” me ofertën në vlerën 130,000 lekë pa TVSH ose 156,000 lekë me TVSH.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës si fatura tatimore nr.277 datë 21.11.2016, fletë hyrja e magazinës nr.54 datë 21.11.2016 dhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datë 21.11.2016 rezulton se për operatorin ekonomik subjekti “EURO 2001” nuk është aplikuar sanksion për 6 ditë vonesa në dorëzimin e mallrave sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DST vlera e fondit limit 156,000 lekë x 6 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **3,744 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kerkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç , VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimin APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik” dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë”, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e prokurimit me vlerë të vogël dhe të marrjes në dorëzim të mallit, T.K., E.J. dhe E.S..

13- Me urdhër shpenzimin nr.917 datë 27.12.2016 në vlerën 12,360 lekë për llogari të operatorit ekonomik “IT Gjergji kompjuter” Tiranë me objekt blerje USB kriptografike sipas urdhër prokurimit për blerje me vlera të vogla nr.57 datë 31.08.2016 me fondin limit në vlerën 10,500 lekë pa TVSH.

Në ftesën për ofertë datë 31.08.2016 është përcaktuar afati i zhvillimit të prokurimit me datë 01.09.2016 ora 12.30 ku është përcaktuar afati i lëvrimit të mallit dhe dorëzimit në magazinën e Bashkisë Lushnjë brenda 1 (një) dite nga shpallja e fituesit. Sipas procesverbalit nr.1 datë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

05.09.2016 mbajtur nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, Teuta Koreshi, B.K. dhe J. B., prokurimi është zhvilluar me datë 01.09.2016 ku kanë marrë pjesë 2 subjekte konkurese (sipas listës së konkuresve printuar nga sistemi elektronik) dhe është renditur i pari subjekti “Magrip Bana” me ofertën në vlerën 8,000 lekë pa TVSH ose 9,600 lekë me TVSH por gjithnjë sipas këtij procesverbali duke qenë se operatori ekonomik fitues i renditur në vend të parë nuk kontaktoi dhe nuk u paraqit për të sjellë mallrat e kërkuara në ofertë është skualifikuar operatori ekonomik “Magrip Bana” dhe është shpallur fitues operatori ekonomik “IT Gjergji kompjuter” i renditur i dyti në klasifikim me ofertën në vlerën 10,300 lekë pa TVSH ose 12,360 lekë me TVSH

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës si fatura tatimore nr.125465667 datë 06.09.2016, fletë hyrja e magazinës nr.53 datë 18.11.2016 dhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datë 18.11.2016 rezulton se për operatorin ekonomik subjekti “IT Gjergji kompjuter” nuk është aplikuar sanksion për 16 ditë vonesa në dorëzimin e mallrave sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DST vlera e fondit limit 12,360 lekë x 16 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **791 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kerkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç , VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Udhëzimin APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik” dhe UMF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlerë të vogël dhe të lartë”, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e prokurimit me vlerë të vogël dhe të marrjes në dorëzim të mallit, T. K., J. B. dhe B.K..

14- Me urdhër shpenzimin nr.918 datë 27.12.2016 në vlerën 51,000 lekë për llogari të operatorit ekonomik “Saimir Çuçi” Lushnjë me objekt shërbim printimi A2 dhe A3 sipas urdhër prokurimit për blerje me vlera të vogla nr.64 datë 30.09.2016 me fondin limit në vlerën 61,360 lekë pa TVSH.

Në ftesën për ofertë datë 30.09.2016 është përcaktuar afati i zhvillimit të prokurimit me datë 30.09.2016 ora 12 ku është përcaktuar afati i shërbimit të printimit dhe dorëzimit në magazinën e Bashkisë Lushnjë brenda ditës nga shpallja e fituesit. Sipas procesverbalit datë 30.09.2016 mbajtur nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, Teuta Koreshi, E. J. dhe Eriselda Sefa, prokurimi është zhvilluar me datë 30.09.2016 ku kanë marrë pjesë 3 subjekte konkurese (sipas listës së konkuresve printuar nga sistemi elektronik) dhe është renditur i pari subjekti fizik “Saimir Çuçi” me ofertën në vlerën 51,000 lekë pa TVSH.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës si fatura e thjeshtë tatimore nr.21 datë 30.09.2016, fletë hyrja e magazinës nr.39 datë 30.09.2016 dhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datë 30.09.2016 rezulton se shërbimi printimit për nevojat e Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit në formatin A2 në sasinë 130 copë me vlerën 39,000 lekë dhe në formatin A3 në sasinë 120 copë me vlerën 12,000 lekë ose gjithsej printime në sasinë 250 copë me vlerën 51,000 lekë megjithëse sipas urdhër shpenzimit kanë kaluar në artikullin 602 “shpenzime operative” janë bërë hyrje në magazinë me nr.39 datë 30.09.2016.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Sektorin Publik” të cilat ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e prokurimit me vlerë të vogël dhe të marrjes në dorëzim të mallit, T.K., E.J., E. S. dhe magazinieres A.H..

15- Me urdhër shpenzimin nr.926 datë 29.12.2016 në vlerën 12,857,863 lekë për llogari të operatorit ekonomik “GPG” Lushnjë me objekt “Rikonstruksion i rrugës pedonale Abaz Bej”.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës rezulton se sipërmarrësi në situacionin përfundimtar të punimeve dhe faturën tatimore nr.31 datë 30.11.2016 mbi zërat e punimeve ka situacionuar edhe pajisje (materiale elektrike) mbi të cilat është aplikuar TVSH dhe konkretisht si më poshtë:

Kreu 6 “Punime elektrike”

An. 2.a-128 Zëri -Ndriçues glob, shkarkim me avuj zhive, Sap 75ë në vlerën 224,000 lekë,

An. Zëri - Ndriçues të lartë, h=3,5 m, në vlerën 330,000 lekë,

An. 2.a- 138 Zëri - Ndriçues fluoreshent 2 x 40 ë, IP 40, në vlerën 170,000 lekë,

An. 2.a- 134 Zëri - Ndriçues plafoniere brace 1 x 40 ë, në vlerën 170,000 lekë,

An. 2.a- 97 Zëri - Përcjellës bakri 50 mm, në vlerën 10,000 lekë,

An. 2.a- 112 Zëri - Panel metalik IP 65, në vlerën 4,000 lekë,

An. 2.a- 105 Zëri - Automat termo-elektro., në vlerën 10,000 lekë,

An. - 97 Zëri - Kutu plastike, në vlerën 175,000 lekë,

Llogaritja e shumës së përfituar më tepër: 1,093,000 lekë x 20% = 218,600 lekë

Aplikimi në situacion i TVSH mbi pajisjet në vlerën 218,600 lekë mbi vlerën e punimeve ka krijuar efekt negativ financiar nga subjekti pasi bie në kundërshtim me UKM nr.2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit” Kreu I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit” germa A “Punime ndërtim” pika 3, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve, personin fizik zj.S. T. me Licensë MK.0668/2, datë 07.05.2012.

16- Me urdhër shpenzimin nr.754 datë 02.11.2017 në vlerën 616,463 lekë për llogari të operatorit ekonomik “A.” Vlorë me objekt “Rehabilitim i objektit Hangar në pronësi të Bashkisë Lushnjë dhe kthimin e tyre në banesa me qëllim strehimin e shtresave në nevojë” .

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës rezulton se sipërmarrësi në situacionin përfundimtar të punimeve nga data 05.06.2017 deri më datën 06.07.2017 dhe faturën tatimore nr.26 datë 04.08.2017 mbi zërat e punimeve ka situacionuar edhe pajisje (materiale elektrike) mbi të cilat është aplikuar TVSH dhe konkretisht si më poshtë:

Kreu 6 “Punime elektrike”

An. 2.a-74 Zëri – Elektroda tokëzimi në vlerën 4,800 lekë,

An. 2.a-97 Zëri – Përcjellës nudo Cu 50, në vlerën 26,000 lekë,

Llogaritja e shumës së përfituar më tepër: 30,800 lekë x 20% = 6,160 lekë

Aplikimi në situacion i TVSH mbi pajisjet në vlerën 6,160 lekë mbi vlerën e punimeve ka krijuar efekt negativ ekonomik nga subjekti “A.” Vlorë pasi bie në kundërshtim me UKM nr.2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit” Kreu I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit” germa A “Punime ndërtim” pika 3, të cilat ngarkojnë me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve, shoqërinë “D.” përfaqësuar nga z.V.T.

17- Me urdhër shpenzimin nr.770 datë 10.11.2017 në vlerën 114,000 lekë për llogari të operatorit ekonomik “Naim Hysi” Tiranë me objekt blerje 10 copë tubo hedhës Molis për zjarrfikse sipas



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

urdhër prokurimit për blerje me vlera të vogla nr.44 datë 04.08.2017 me fondin limit në vlerën 100,000 lekë pa TVSH.

Në ftesën për ofertë datë 04.08.2017 është përcaktuar afati i zhvillimit të prokurimit me datë 08.08.2017 ora 12 ku është përcaktuar afati i lëvrimit të mallit dhe dorëzimit në magazinën e Bashkisë Lushnjë brenda 3 (tre) ditëve nga shpallja e fituesit. Sipas procesverbalit datë 09.08.2017 mbajtur nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, Teuta Koreshi, Lidjona Çela dhe Eriselda Sefa, prokurimi është zhvilluar me datë 08.08.2017 ku kanë marrë pjesë 10 subjekte konkurruese (sipas listës së konkuresve printuar nga sistemi elektronik) dhe është renditur i pari subjekti “Formula” me ofertën në vlerën 75,000 lekë pa TVSH por duke qenë se nuk ka kontaktuar dhe nuk ka dorëzuar mallrat është skualifikuar duke shpallur fitues operatorin ekonomik Namik Hysi i renditur në vend të dytë me ofertën 95,000 lekë pa TVSH ose 114,000 lekë me TVSH.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës si fatura tatimore nr.512 datë 15.08.2017, fletë hyrja e magazinës nr.41 datë 15.08.2017 dhe procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datë 15.08.2017 rezulton se për operatorin ekonomik subjekti “Naim Hysi” nuk është aplikuar sanksion për 4 ditë vonesa në dorëzimin e mallrave sipas përcaktimeve të bëra në Kushtet e Përgjithshme të Kontratës neni 24.1 Likuidimi i dëmeve për dorëzimin e vonuar pika a e DST vlera e fondit limit 114,000 lekë x 4 ditë vonesa x 4/000 lekë për ditë vonesë baras në vlerën **1,824 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga përfituesi.

18- Me urdhër shpenzimin nr.860 datë 22.12.2017 në vlerën 1,072,000 lekë për llogari të shpërblimit të disa kategorive të veçanta për festat e fundvitit 2017 (537 familje përfituese nga skema e ndihmës ekonomike) në zbatim të kërkesave të VKM nr.746, datë 13.12.2017 “*Për shpërblimin dhe kompensimin e disa kategorive të veçanta për festat e fundvitit 2017*”.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës konstatohet se mungojnë listë pagesat e përfituesve dhe nuk është aplikuar tatimi në burim në vlerën **160,800 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar,

19- Me urdhër shpenzimin nr.861 datë 22.12.2017 në vlerën 50,000 lekë për llogari të shpërblimit të disa kategorive të veçanta për festat e fundvitit 2017 (përfituesit nga skema e ndihmës ekonomike) në zbatim të kërkesave të VKM nr.746, datë 13.12.2017 “*Për shpërblimin dhe kompensimin e disa kategorive të veçanta për festat e fundvitit 2017*”.

Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës konstatohet se mungojnë listë pagesat e përfituesve dhe nuk është aplikuar tatimi në burim në vlerën **7,500 lekë**, e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga përfituesit.

Komente dhe Sqarime:

Komisioni i prokurimeve me vlera të vogla i përbërë nga zj.T. K., zj.J. B., zj.Lidjona Çela, zj.Eriselda Sefa, zj.B.K. dhe zj.E. J. kanë dërguar observacionin mbi aktkonstatimin nr.5 datë 02.05.2018 në lidhje me konstatimet për tejkalinin e afateve në dorëzimin e mallrave për blerjet me vlera të vogla me shkresën e Bashkisë Lushnjë nr.4142 datë 13.06.2018 protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018 duke pretenduar se: “tejkalimi ka ardhur si rezultat se ditët e tejkaluara në fakt janë ditë të shtuna dhe të diela dhe si të tilla nuk numërohen si ditë veprimi” prandaj kërkojmë ndryshim qëndrimi nga ana juaj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Pretendimi Juaj nuk qëndron pasi përcaktimi i afatit duhej paraparë nga ana Juaj që në momentin e hartimit të dokumentacionit të prokurimit përpara



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

zhvillimit të tij, prandaj duke qenë si më sipër pretendimi i Juaj nuk merret parasysh nga ana jonë pasi nuk ka argument logjik dhe as bazë ligjore.

-Gjendja e mallrave stok dhe me qarkullim të ngadalshëm. Kryerja e inventarit të aktiveve qarkulluese.

Nga auditimi në magazinën e Bashkisë Lushnjë mbi ruajtjen, administrimin, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale rezulton se janë zbatuar drejtë dispozitat ligjore dhe në magazinë nuk ka gjëndje mallra e materiale stok dhe me qarkullim të ngadalshëm.

- Saktësia e vlerës së inventarëve ekonomik pasqyruar në pasqyra financiare dhe konfirmimi i vlerës së inventarizimit fizik.

Në zbatim të kërkesave të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 i ndryshuar, Kap. II, pika 1, nga Bashkia Lushnjë, është kryer inventarizimi i pasurisë.

Për vitin 2016 me urdhër të Titullarit të Bashkisë nr. 205, datë 02.11.2016, është krijuar komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për çdo Njësi Administrative të përbërë nga katër punonjës për Bashkinë, 5 Rajonet Administrative, Gjendjen Civile, QKR dhe PMNZH.

Në fund të procesit të inventarizimit, nga Drejtoria e Financës, është përgatitur përmbledhësja e rezultateve të inventarizimit ku nuk kanë rezultuar diferenca në mungesa dhe teprica por vetëm vlera materiale jashtë përdorimit sipas procesverbaleve 17.12.2016 deri në datë 30.12.2016 në vlerën 1,635,132 lekë.

Për vitin 2017 me urdhër të Titullarit të Bashkisë nr. 212, datë 07.11.2017, është krijuar komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për çdo Njësi Administrative të përbërë nga pesë punonjës për Bashkinë, 5 Rajonet Administrative, Gjendjen Civile, QKR dhe PMNZH.

Në fund të procesit të inventarizimit, nga Drejtoria e Financës, është përgatitur përmbledhësja e rezultateve të inventarizimit datë 02.02.2018 ku nuk kanë rezultuar diferenca në mungesa dhe teprica por vetëm vlera materiale jashtë përdorimit sipas procesverbaleve 19.12.2017 deri në datë 28.12.2017 në vlerën 2,466,632 lekë.

-Respektimi i dispozitave ligjore për nxjerrjen jashtë përdorimit të vlerave materiale, kryerja e veprimeve kontabile për shkarkimin nga magazina.

Me përfundimin e inventarizimit për **vitin 2016** është përpiluar përmbledhëse inventari nga financa dhe relacioni datë 27.01.2017 për rezultatet e inventarizimit ku kanë rezultuar materiale jashtë përdorimit në vlerën **1,635,132 lekë gjithsej** nga të cilat: Ilogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje” në vlerën 152,820 lekë, Ilogaria 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 914,348 lekë, Ilogaria 312 “Materiale” në vlerën 97,508 lekë dhe Ilogaria 327 “Objekte inventari” në vlerën 470,456 lekë, të detajuara me analiza përkatëse, miratuar me Vendimin nr.10 datë 10.02.2017 të Kryetarit të Bashkisë.

Me urdhrin e titullarit të Bashkisë nr. 38, datë 15.02.2017 është ngritur komisioni për dhënien në përdorim/tjetërsimin dhe/ose nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve me 5 punonjës. Komisioni për këtë qëllim ka hartuar proces verbalin e datës 17.02.2017 në shumën 1,635,132 lekë gjithsej, për asgjësimin e materialeve jashtë përdorimit të detajuara sipas drejtorive, njësive administrative, rajoneve, zyrave përkatëse dhe klasifikimit ekonomik, Ilogarive respektive me analiza përkatëse.

Me përfundimin e inventarizimit për **vitin 2017** është përpiluar përmbledhëse inventari nga financa dhe relacioni datë 27.01.2017 për rezultatet e inventarizimit ku kanë rezultuar materiale jashtë përdorimit në vlerën **2,466,632 lekë gjithsej** nga të cilat: Ilogaria 214 “Instalime teknike,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

makineri, pajisje” në vlerën 437,055 lekë, llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” në vlerën 945,003 lekë, llogaria 312 “*Materiale*” në vlerën 495,420 lekë dhe llogaria 327 “*Objekte inventari*” në vlerën 589,154 lekë, të detajuara me analiza përkatëse, miratuar me Vendimin nr.17 datë 09.02.2018 të Kryetarit të Bashkisë.

Me urdhrin e titullarit të Bashkisë nr. 54, datë 15.02.2018 është ngritur komisioni për dhënien në përdorim/tjetërsimin dhe/ose nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve me 5 punonjës. Komisioni për këtë qëllim ka hartuar proces verbalin e datës 19.02.2018 në shumën 2,466,632 lekë gjithsej, për asgjësimin e materialeve jashtë përdorimit të detajuara sipas drejtorive, njësive administrative, rajoneve, zyrave përkatëse dhe klasifikimit ekonomik, llogarive respektive me analiza përkatëse.

Nga auditimi u konstatua se:

Për vitin **2016** janë asgjësuar, groposur vlera materiale në vlerën **65,533 lekë** por që mund të përfitohet nga ndarja e tyre një vlerë në dobi të institucionit me natyrë druri dhe hekuri si karrige, tavolina, stola, kazma, lopata, sopata, çekiç, prifte rrobash, tubo, etj.

Për vitin **2017** janë asgjësuar, groposur vlera materiale në vlerën **93,845 lekë** por që mund të përfitohet nga ndarja e tyre një vlerë në dobi të institucionit me natyrë druri dhe hekuri si karrige, kondicioner, ngrohës elektrik, etj.

Asgjësimi i materialeve të vlerësuara për jashtë përdorimit në vitin **2016 dhe 2017** si më sipër, pa seleksionuar dhe çveshur për të përfituar nga këto vlera materiale në mënyrë sa më të mundshme, dru zjarri për ngrohe dhe hekur skrap, përbën veprime të kryera në pa pajtueshmëri me kërkesat e nenit 6, kreu II neni 7 “*Mbajtja e kontabilitetit dhe inventarizimi i aktiveve*” të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, neni 12 pika 3, neni 16 pika 2, neni 23 pika 5 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin*” dhe, kreu III pika 35 germa c “*Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve*”, kreu IV pika 109, neni 73 deri në nenin 106, të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” dhe urdhrin e titullarit të Bashkisë nr. 38, datë 15.02.2017 “*Për dhënien në përdorim/tjetërsimin dhe/ose nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për vitin 2016*” dhe nr. 54, datë 15.02.2018 “*Për dhënien në përdorim/tjetërsimin dhe/ose nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për vitin 2017*”.

Nga auditimi i kryerjes së inventarizimit fizik të vlerave materiale, mbajtjes së dokumentacionit për nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin të tyre, përcaktohet se kemi risk të ulët në këtë fushë.

-Dokumentimi i ndihmave nga donatorë të ndryshëm apo humanitar.

Nga auditimi rezulton se Bashkia Lushnjë për vitin 2016 dhe 2017 nuk ka përfituar ndihma nga donatorë të ndryshëm apo humanitar.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- 1- Rregullorja e funksionimit të brendshëm, nuk pasqyron strukturën e re të Bashkisë Lushnjë, pas reformës administrative.*
- 2- Nuk është ngritur komision me specialistë të fushës për pritjen dhe marrjen në dorëzim të mallit,*
- 3- Nga magazina janë asgjësuar vlera materiale të vlerësuara për jashtë përdorimit në vlerën **159,378 lekë** gjithsej nga të cilat për vitin 2016, në vlerën **65,533 lekë** dhe për vitin 2017 në vlerën **93,845 lekë** por të pa rivlerësuara për ato vlera që mund të përfitohen nga zberthimi i tyre para asgjësimin si dhe nuk është bërë sistemimi në kontabilitet.*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

4- Në prokurimet publike në disa raste në situacionin e punimeve është aplikuar TVSH mbi vlerën për makineri e pajisje dhe fond rezervë pa dokumentacionin justifikues dhe argumentues mbi vlerën e punimeve duke krijuar përfitim të padrejtë nga subjektet sipërmarrëse.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” neni 12 pika 3, neni 16 pika 2, neni 23 pika 5,

-UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kreu III, pika 35 germa c “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, pika 42-50, kreu IV pika 109, neni 73 deri në nenin 106,

-Ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 6, kreu II neni 7 “Mbajtja e kontabilitetit dhe inventarizimi i aktiveve”,

-Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, kreu II, pika 2 germa ç , -VKM nr. 47, datë 23.01.2013 “Për kryerjen e procedurave të prokurimeve publike me mjete elektronike”,

-VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,

-Udhëzimin APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurat e prokurimit me vlera të vogla”,

-UMF nr. 33, datë 11.07.2013 “Gjurmët standarde të auditimit për prokurimet me vlera të vogla dhe të lartë”.

-UKM nr.2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit” Kreu I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit” germa A “Punime ndërtimi” pika 3,

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: zj. L. B. me detyrë Drejtor i Financës të Bashkisë, zj. J. B., me detyrë specialiste e buxhetit, zj A. N., me detyrë specialiste e shpenzimeve, zj.A. H.me detyrë spcialiste akëtare/magaziniere.

B.3 Mbi strukturën, organikën dhe pagat e punonjësve të Bashkisë Lushnjë për vitin 2016 dhe 2017.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

- Struktura dhe organika e Bashkisë Lushnjë, funksionojnë sipas detyrave të përcaktuara në rregulloren e brendshme mbi: “Organizimin e veprimtarisë së punonjësve të bashkisë”, miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë nr. 22, datë 26.03.2012, aktualisht e pa ndryshuar, pavarësisht nga riorganizimi i Bashkisë Lushnjë në bazë të ndarjes së re administrativo-territoriale, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 115/2014, “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësisve të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”.

Ndonëse hartimi dhe miratimi i rregullore së brendshme mbi: “Organizimin e veprimtarisë së punonjësve të bashkisë”, është në proces, u paraqit “Rregullorja e brendëshme për detyrat e administratës në Njësitë Administrative” pa datë, pa shkresë miratimi dhe vetëm e sigluar nga titullari i institucionit.

Në përputhje me nenin 66 të ligjit nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, ***kjo rregullore përcakton detyrat për funksionimin e 10 Njësive Administrative dhe 5 Rajoneve të krijuara*** pas reformës administrativo-territoriale, të cilat kanë në strukturën e tyre organizative nga 6 deri 9 punonjës ku përfshihen administratori, inspektori i financës, inspektori i tatim taksave, inspektori i bujqësisë etj.

Rregullorja nuk ka përcaktuar detyra të qarta lidhur me administrimin e aseteve, dhënien me qira të tyre si dhe regjistrimin e tyre në ZVRPP Lushnjë, në pronësi të Bashkisë Lushnjë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Struktura organizative dhe niveli i pagave të Bashkisë Lushnjë, është miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë nr. 10, datë 10.02.2016 dhe urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 230, datë 10.02.2016 për vitin 2016 konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier me shkresën nr. 1222, datë 12.02.2016 për numrin total 876 punonjës ndryshuar me urdhrin e Kryetarit nr. 56/2, datë 21.03.2017 për vitin 2017 Vendim të Këshillit të Bashkisë nr. 101, datë 22.12.2017 për numrin total 899 punonjës konfirmuar nga Institucioni i Prefekti të Qarkut Fier me shkresën nr. 1434/1, datë 11.01.2018.

Numri i punonjësve të Bashkisë dhe Rajoneve, Ndërmarrjeve në vartësi dhe Njësive Administrative, është si vijon:

Nr	Emërtimi	Viti 2016						Viti 2017					
		Gjithsej nr.		Nga këta nr.				Gjithsej nr.		Nga këta nr.			
		Plan	Fakt	Me status		Me kontratë		Plan	Fakt	Me status		Me kontratë	
1	Ad. B. dhe Rajonet Lushnjë	290	288	116	114	178	174	302	281	127	116	175	165
2	Ndërm. në vartësi	512	508	10	10	498	498	523	520	10	10	513	510
	<i>Njësi Adm. në vartësi</i>	<i>74</i>	<i>74</i>	<i>20</i>	<i>20</i>	<i>54</i>	<i>54</i>	<i>74</i>	<i>74</i>	<i>20</i>	<i>20</i>	<i>74</i>	<i>74</i>
3	Nj. Ad. Allkaj	8	8	2	2	6	6	8	8	2	2	8	7
4	Nj. Ad. Bubullimë	8	8	2	2	6	6	8	8	2	2	8	8
5	Nj. Ad. Hysgjokaj	6	6	2	2	4	4	6	6	2	2	6	6
6	Nj. Ad. Golem	8	8	2	2	6	6	8	8	2	2	8	8
7	Nj. Ad. Dushk	8	8	2	2	6	6	8	8	2	2	8	8
8	Nj. Ad. KARBUNARË	6	6	2	2	4	4	6	6	2	2	6	6
9	Nj. Ad. Ballagat	6	6	2	2	4	4	6	6	2	2	6	6
10	Nj. Ad. Fiershegan	8	8	2	2	6	6	8	8	2	2	8	9
11	Nj. Ad. Kolonjë	8	8	2	2	6	6	8	8	2	2	8	8
12	Nj. Adm. Krutje	8	8	2	2	6	6	8	8	2	2	8	8
	Shuma	876	874	146	144	730	726	899	875	146	144	753	146

-Nga auditimi mbi *numrin e punonjësve faktik dhe fondin e pagave, sigurimet shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat në administratën e Bashkisë*, sipas strukturës së miratuar dhe emrimeve faktike të punonjësve, statusit të marrëdhënieve të punës, konstatohen të dhëna sipas pasqyrës që vijon:

Formati nr.9 Viti 2016

në lekë

Nr.	Kategoritë	Nr.mes. vjetor punonjës	Nr. punonjëve ndryshuar gjatë vitit			Me status	Me Kontrat Pune	Fondi pagave gjithsej	Shpërb Suplem	Kontrubi sig.shoqërore shëndetsore	Tatimi mbi të ardhurat
			Pranuar	Larguar	Gjendja fund viti						
	N.pun.gjithsej	288	78	72	294	146	148	151,440,761		40,770,515	6,195,067
1	Drejtuës	26	12		38			33,065,000		8,709,135	1,873,833
2	Spec. Arsim lartë	139	26	28	137			78,244,761		21,330,288	3,219,096
3	Teknikë	4	7		11			4,656,000		1,299,024	140,128
4	Nëpunës të thjeshtë	97	29	34	92			28,920,000		7,618,680	912,000
5	Punëtorë	12	4	10	6			1,754,000		489,366	50,010
6	Pun.të përkohshëm	10			10			4,801,000		1,324,022	200,455

Formati nr.9 Viti 2017

në lekë

Nr.	Kategoritë	Nr.mes. vjetor punonjës	Nr. punonjëve ndryshuar gjatë vitit			Me status	Me Kontrat Pune	Fondi pagave gjithsej	Shpërb Suplem	Kontrubi sig.shoqërore shëndetsore	Tatimi mbi të ardhurat
			Pranuar	Larguar	Gjendja fund viti						
	N.pun.gjithsej	281	30	26	285	146	139	171,331,894		46,520,219	8,179,153
1	Drejtuës	41	3	4	40			39,994,000		11,157,418	1,411,689
2	Spec. Arsim lartë	140	10	8	142			85,876,600		23,401,571	4,075,100
3	Teknikë	54	5	4	55			31,558,203		8,361,267	1,572,390



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

4	Nëpunës të thjeshtë	7	23	1	9		5,320,690	1,205,473	260,282
5	Punëtorë	30	9	9	30		3,780,660	1,054,804	859,692
6	Pun. të përkohshëm	9			9		4,801,741	1,339,686	264,282

- Nga 294 pozicione pune të parashikuara me statusin e nëpunësit civil, ***në fakt trajtohen me statusin e nëpunësit civil 146 punonjës, ose realizuar në masën 50% të pozicioneve të punës me statusin e nëpunësit civil.***

Nga 220 pozicione pune në administratën e Bashkisë, 116 pozicione pune vlerësohen si pjesë e shërbimit civil ndërsa në Njësitë Administrative, nga 74 pozicione pune vlerësohen si pjesë e shërbimit civil 30 pozicione pune.

- 8 punonjës janë në pozicione pune në një kohë që arsimi i tyre nuk përputhet me vendin e punës ku punojnë aktualisht.

- 11 punonjës janë me arsim të mesëm dhe aktualisht punojnë në vende pune ku kërkohet arsimi i lartë.

- Nga kontrolli i ushtruar nga Komisioneri për Mbikqyrjen e Shërbimit Civil sipas programit nr. 1728/1, datë 25.10.2017 dhe Raportit për Mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil rezulton se pas fillimit të efekteve juridike të kërkesave të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil” të ndryshuar për pozicione pune të miratuar në strukturë, ***janë emëruar 68 punonjës me akte emërimi (kontratë të përkohshme)***, në kundërshtim me nenin 22,23,25 dhe 26 të ligjit pasi nga ana e Bashkisë Lushnjë nuk janë respektuar kërkesat e zhvillimit të një procedure të rregullt konkurrimi.

Mbi organizimin dhe funksionimin e Policisë Bashkiake.

Në zbatim të pikës nr. V dhe V/II të programit të auditimit nr. 244/1 prot, datë 05.03.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentacioni i burimeve njerëzore, policisë bashkiake, etj., për periudhën janar 2016 – dhjetor 2017.

Për vitin 2016 dhe 2017, numri i përgjithshëm i Drejtorisë së Policisë Bashkiake në Bashkinë Lushnjë është gjithsej 10 persona, nga të cilët 1 drejtor, 1 inspektor dhe 8 policë.

Si për vitin 2016, ashtu edhe për vitin 2017, struktura e policisë bashkiake në Bashkinë Lushnjë është krijuar si drejtori më vete, me strukturën në kundërshtim me nenin 2 të ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar me ligjin nr. 8335 datë 23.04.1998, në të cilin thuhet se: “Policia e bashkisë dhe e komunës, si rregull, ka këtë strukturë: - inspektori (- shefi i seksionit të policisë në bashki ose në komunë); - policë.”

Nga sa më sipër konstatojmë se, pozicioni i drejtorit të policisë bashkiake është i papajtueshëm me dispozitat ligjore dhe nënligjore me të cilat rregullohen marrëdhëniet e punës dhe të formimit profesional të këtij vendi pune. Në ligjin e përmendur më sipër dhe në aktet nënligjore në zbatim të tij, për këtë sektor, në asnjë rast nuk parashikohet një pozicion pune “drejtor”, “përgjegjës” apo të tjera, të cilat janë në përdorim nga pozicionet e zakonshme civile në administratë. Për vetë natyrën specifike të punës së këtij sektori, detyrat dhe përgjegjësitë në shërbim të qytetarëve dhe në zbatim të ligjit, kërkojnë që personat e emëruar në krye të seksionit të policisë bashkiake të jenë me arsim të lartë ushtarak dhe me emërimin e patjetërsueshëm “inspektor”. As drejtori dhe as inspektori i policisë bashkiake nuk kanë kaluar në formim në Akademinë e Rendit Publik. Emërimet e policëve bashkiakë nuk janë bërë nëpërmjet komisionit të përzgjedhjes së kandidatëve, por nga Kryetari i Bashkisë Lushnjë, duke mos marrë parasysh kërkesat e nenit 5 të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

ligjit të sipërpërmendur, i cili shprehet se “Kryetari i bashkisë apo i komunës emëron dhe shkarkon shefin e seksionit dhe inspektorët dhe policët të cilët përzgjidhen nga një komision i posaçëm që kryesohet nga kryeinspektori i rrethit për policinë e bashkisë e të komunës dhe përbëhet nga një i deleguar i prefektit, si dhe një përfaqësues i komisarariatit të policisë.”. Gjithashtu, nuk janë marrë parasysh kërkesat e nenit 11 të Rregullores së brendshme “TIP” të Policisë Bashkiake, miratuar me Urdhërin e Përbashkët të Ministrisë së Pushtetit Vendorë dhe Ministrisë së Rendit Publik nr. 1, datë 17.04.2003 “Për miratimin e rregullores TIP të policisë bashkiake dhe të komunës”, në lidhje me emërimin nëpërmjet komisionit përzgjedhës.

Në dosjet e punonjësve të policisë, të cilat i janë vënë në dispozicion grupit të audituesve të KLSH-së, nuk ka asnjë të dhënë apo konfirmim nëse punonjësit e policisë i janë nënshtruar trajnimit dhe kualifikimeve në përputhje me nenin 7 të ligjit në fjalë. Gjithashtu, për emërimet e kryera nuk është marrë në konsideratë kriteri i moshës, sipas pikës 4, paragrafi 2 i po këtij neni, në të cilën thuhet: “... për polic duhet të ketë mbaruar shkollën e mesme dhe të jetë i moshës nga 19-27 vjeç”.

Në dokumentacionin që disponohet në Bashkinë Lushnjë, nuk ka asnjë të dhënë nëse punonjësit e policisë i janë nënshtruar ose jo betimit, në zbatim të nenit 6 të Rregullores së sipërpërmendur. Me punonjësit e policisë bashkiake, nuk janë lidhur kontrata pune me afat mbi dy vjeçar sipas kërkesave në aktet ligjore dhe nënligjore të cituara më sipër.

-Mbi gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake, pasqyrimi i tyre në regjistrin e gjobave, masat për arkëtimin e tyre, kamat vonesat, rakordimi me Zyrën e Financës etj.-

Nga policia bashkiake, për periudhën objekt auditimi, është mbajtur blloku i njoftimeve dhe është hartuar regjistri i gjobave në bazë të të cilit për shkeljet e ndryshme të konstatuara janë evidentuar dhe arkëtuar 31 gjoba gjithsej në vlerën **84,000 lekë** për shkelje të ndryshme si shkelje tabele, ozurpim prone dhe bllokim rruge nga të cilat në vitin 2016 janë vendosur 24 gjoba gjithsej në vlerën 49,000 lekë nga të cilat nuk janë arkëtuar gjobat e vendosura për 3 raste në vlerën 25,000 lekë ndërsa në vitin 2017 janë vendosur 7 gjoba në vlerën 35,000 lekë të cilat nuk janë arkëtuar.

Administrimi dhe dokumentimi i blloqeve të gjobave.

-U konstatua se daljet nga magazina për fletët e gjobave (blloqet e gjobave) për punonjësit e policisë bashkiake, nuk janë evidentuar në mënyrë kontabile në debi të personave që i kanë tërhequr ato pasi nuk janë trajtuar si letra me vlerë, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 1497, datë 19.11.2009 “Për shtypjen e letrave me vlerë” i ndryshuar, pika 2

Gjobat e vendosura dhe të pa arkëtuara nuk janë dorëzuar nga Policia Bashkiake në Drejtorinë e Financës për efekt kontabilizimi dhe llogaritje detyrimi dhe kamatvonesë.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nuk është hartuar dhe miratuar Rregullorja e funksionimit të brendshëm, nuk pasqyron strukturën e re të Bashkisë Lushnjë, pas reformës administrativo-territoriale.
2. Rregullorja e brendëshme për detyrat e administratës në Njësitë Administrative pa datë, pa shprehur miratimi dhe vetëm e sigluar nga titullari i institucionit.
3. Bashkia e Lushnjës, **nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale** për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.
4. Mjedisi i brendshëm, (lidhur me statusin e punonjësve të rekrutuar), nuk është stimulues.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

5. Struktura dhe rekrutimi i punonjësve të Policisë Bashkiake është hartuar dhe zbatuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar me ligjin nr. 8335 datë 23.04.1998, në nenin 1, paragrafi 2 të të cilit thuhet se: “Policia bashkiake dhe e komunës është organ ekzekutiv...” dhe në nenin 2, në të cilin thuhet se: “Policia e bashkisë dhe e komunës, si rregull, ka këtë strukturë: - inspektori (- shefi i seksionit të policisë në bashki ose në komunë); - policë.”.

6. Nuk gjen zbatim kërkesa e pikës 2 të VKM-së nr. 1497, datë 19.11.2008, “Letra me vlerë” i ndryshuar, në administrimin dhe dokumentimin e gjobave.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Udhëzimet përkatëse, Rregulloren e Funksionimit të Brendshëm të Institucionit dhe strukturën organizative të miratuar

- Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar,

- Ligjin nr. 115/2014, “Për ndarjen administrativo-territoriale të njërive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”.

- Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, nenin 66.

- UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, kapitulli III, pika 42-50

- VKM nr. 1497, datë 19.11.2008, “Letra me vlerë”, pika 2 e ndryshuar

- Ligjin nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar me ligjin nr. 8335 datë 23.04.1998, në nenin 1, paragrafi 2 të të cilit thuhet se: “Policia bashkiake dhe e komunës është organ ekzekutiv...” dhe në nenin 2, në të cilin thuhet se: “Policia e bashkisë dhe e komunës, si rregull, ka këtë strukturë: - inspektori (- shefi i seksionit të policisë në bashki ose në komunë); - policë.”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z.A. H., me detyrë Drejtor i Drejtorive Mbështetëse, z. A. H. me detyrë Drejtor i Policisë Bashkiake, zj. L. Ç. me detyrë specialiste për ligjshmërinë në Burimet Njerëzore, zj.L. T. me detyrë specialiste e burimeve njerëzore dhe zj. F.A. me detyrë specialiste për pagat dhe sigurimet shoqërore.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

B- Mbi planifikimin dhe zbatimimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit dhe në ligjin nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, me ndryshimet e tij.

Në zbatim të pikës B të programit të nr. 244/1, datë 05.03.2018, nga auditimi i dokumentacionit të PBA-së 2017-2019, Projektbuxhetet vjetore për vitet 2016 dhe 2017, dokumentacioni i Këshillit Bashkiak, vendimet përkatëse për buxhetin vjetor dhe ndryshimet sipas periudhave, dokumentacioni i financës, i zyrës së të ardhurave, aseteve, infrastrukturës, etj, u konstatua se:

1.1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit të vitit 2016, 2017.

Mbi hartimin e dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2017-2019:

Treguesit ekonomikë dhe financiarë të Bashkisë Lushnjë për Buxhetin afatmesëm, për periudhën 2017-2019 janë miratuar me VKB Lushnjë nr. 42, datë 25.05.2016. Në zbatim të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe të shkresës së Ministrisë së Financave (Drejtorisë së Përgjithshme e Buxhetit nr. 2995/8 datë 23.03.2016), Bashkia Lushnjë ka hartuar programin buxhetor afatmesëm 2017-2019 me masat përkatëse për zbatimin e tij. Për këtë qëllim është krijuar Grupi për Strategji Buxhet dhe Integrim (GSBI) i përbërë nga 9 persona (F.T. Kryetar, T. K. N/Kryetare, L. B., E.K., F.P., A. L., J. Sh., E. K. dhe M. H. anëtarë). Pas miratimit të kërkesave buxhetore nga Grupi për Strategji Buxhet dhe Integrim (GSBI), me vendimin nr. 42 datë 25.05.2016 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019” është miratuar PBA 2017-2019 nga Këshilli i Bashkisë. Me shkresën nr. 7920 datë 06.06.2016 nga Bashkia Lushnjë është dërguar Programi buxhetor Afatmesëm 2017-2019 në Ministrinë e Financave, së bashku me relacionin përkatës.

Grupi i punës për hartimin e Projekt Buxhetit Afatmesëm, në relacionin e tij ka përcaktuar prioritetet më të domosdoshme, duke u mbështetur në burimet e mundshme financiare të Bashkisë dhe në burimet financiare të ardhura nga transfertat e kushtëzuara dhe të pakushtëzuara, si dhe në fondet e ndryshme, të cilat kanë si burim financimin nga Fondi i Zhvillimit Rajonal. Gjatë hartimit të Projekt Buxhetit Afatmesëm, rezulton të jenë zhvilluar takime me grupet e interesit dhe me komunitetin dhe brenda datës 15 maj, si dhe kërkesat dhe prioritetet e dala nga këto takime i janë paraqitur Nëpunësit Autorizues. Mbas diskutimeve dhe ballafaqimeve të ndryshme është bërë hartimi i Projekt Buxhetit Afatmesëm 2017-2019.

Për transfertën e kushtëzuar dhe të pakushtëzuar është marrë në konsideratë kriteri i përcaktuar në udhëzimin nr. 4/1 datë 29.02.2016 “Udhëzim Plotësues (2017-2019) “Për Përgatitjen e Buxhetit Vendor””, me një rritje deri në 2% për çdo vit. Nga të dhënat e vëna në dispozicion, konstatohet se të ardhurat janë programuar me një tendencë shumë të ulët rritëse në krahasim me vitin paraardhës, pasi nga grupi i punës është menduar që parashikimi i të ardhurave të jetë sa më afër realitetit dhe jo i fryrë me shifra të porealizueshme. Në programimin e të ardhurave rëndësi i është kushtuar programimit të taksës së tokës dhe asaj të ndërtesës.

Në lidhje me shpenzimet, përsa i përket zërit të pagave, paraqitet në këto nivele: Për vitin 2016 fondi i pagave ishte 493.2 milion lekë, në vitin 2017 në 484 milion lekë, në vitin 2018 është parashikuar 489 milion lekë dhe për vitin 2019 është parashikuar që ky fond të jetë në vlerën 496 milion lekë.

Nga të dhënat e mësipërme për fondin e pagave është parashikuar një rritje nga 0.6 - 1.6% çdo vit, për të përballuar efektet nga ndryshimi i vjetërsisë, i kualifikimit si dhe ndryshimit të nivelit të pagës së grupit. Fondi i pagave zë afërsisht 42% të buxhetit total të Bashkisë, pasi pas



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

reformës territoriale është rritur numri i punonjësve të cilët paguhen nga transferta specifike dhe shpenzimet operative kanë qëndruar në të njëjtat nivele.

Në sektorin e arsimit janë shtuar rreth 230 punonjës, pagat e të cilëve janë mbuluar me një fond page dhe sigurimesh në vlerën 134.3 milionë lekë.

Planifikimi i Buxhetit të Bashkisë Lushnjë për vitin 2016 dhe 2017 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, gërma “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 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”, konkretisht UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, si dhe në ligjin nr. 147/2015, datë 17.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016” dhe të vendimeve përkatëse të Këshillit të Bashkisë Lushnjë.

Programi i të ardhurave për vitin 2016 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 09 datë 10.02.2016 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lushnjë”.

Për vitin 2017 programi i të ardhurave është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 102 datë 19.12.2016 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lushnjë”.

Buxheti i Bashkisë për vitin 2016 është hartuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, sipas VKB nr. 11 datë 10.02.2016 “Mbi miratimin e buxhetit të Bashkisë Lushnjë për vitin 2016” miratuar nga Prefektura e Qarkut Fier sipas shkresës nr. 142/1, datë 23.02.2016.

Buxheti i Bashkisë për vitin 2017 është hartuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, sipas vendimit VKB nr. 105 datë 29.12.2016 “Mbi miratimin e buxhetit të Bashkisë Lushnjë për vitin 2017” miratuar nga Prefektura e Qarkut Fier sipas shkresës nr. 11/1, datë 10.01.2017.

Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore. Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga Këshilli Bashkisë me vendimet përkatëse. Plani buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo muaj. 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 2016, 2017, artikujve 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. Po kështu rezulton se janë bërë argumentimet e transferimeve të ndryshme të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

Për vitin 2016, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 65% ose nga 990,442 mijë lekë të planifikuara në 642,593 mijë lekë të realizuara.

Fondi pagave është realizuar 84% ose nga 164,457 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 137,945 mijë lekë dhe sigurimet shoqërore në masën 81%, nga vlera 27,939 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 22,587 mijë lekë. Po kështu dhe shpenzimet operative rezultojnë të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

janë realizuar në masën 71% ose nga 207,280 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 147,331 mijë lekë.

Në zërin investime nga 590,764 mijë lekë janë realizuar 334,729 mijë lekë ose 57%.

Shpenzimet operative, për kujdesin social dhe të fondit rezervë (602+604+606) nga 207,280 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 174,331 mijë lekë ose 71%.

Për sa i përket transfertës së kushtëzuar, ku përfshihen PAK, Shpenzimet për Gjendjen Civile, QKR apo investime të çelura nga Ministritë e Linjës të dhënat paraqiten në këto nivele:

Në total nga ky grup fondesh shpenzimet janë realizuar në masën 100% ose nga 588,134 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 587,837 mijë lekë.

Fondi i pagave është realizuar në masën 98%. Nga 9,508 mijë lekë janë shpenzuar 9,291 mijë lekë. Po kështu fondi i sigurimeve është realizuar në masën 98%.

Përsa i përket zërit P.A.K., rezulton se nga 530,827 mijë lekë janë realizuar 530,796 mijë lekë ose 100%.

Në këtë grup shpenzimesh nga zëri investime, janë planifikuar 43,860 mijë lekë dhe janë realizuar 43,853 mijë lekë ose afërsisht 100%.

Për vitin 2017, buxheti (grandi + të ardhura + transfertat specifike) është realizuar në masën 71% ose e shprehur në vlerë, nga 782,811 mijë lekë të planifikuara në 552,332 mijë lekë të realizuara.

Zëri investime rezulton të jetë realizuar në masën 64% ose nga 374,857 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 238,148 mijë lekë.

Pagat janë realizuar në masën 85% ose nga 182,253 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në masën 155,197 mijë lekë. Zëri sigurime shoqërore dhe shëndetësore është realizuar në masën 89% ose nga 28,944 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 25,807 mijë lekë.

Shpenzime operative kujdesi social dhe fondi rezervë janë realizuar në masën 68% ose e shprehur në vlerë, nga 196,756 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 133,756 mijë lekë.

Përsa i përket transfertës së kushtëzuar për vitin 2017, ku përfshihen PAK, shpenzimet për gjendjen civile, QKR apo investime të çelura nga ministritë e linjës, të dhënat paraqiten në këto nivele:

Në total nga ky grup fondesh, shpenzimet janë realizuar në masën 100% ose nga 749,416 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 747,032 mijë lekë.

Fondi i pagave është realizuar në masën 97%. Nga 15,931 mijë lekë janë shpenzuar 15,464 mijë lekë. Fondi i sigurimeve është realizuar në masën 99%, e shprehur në vlerë, nga 1,670 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 1,659 mijë lekë.

Përsa i përket zërit P.A.K rezulton se nga 526,437 mijë lekë janë realizuar 525,144 mijë lekë ose 100%.

Në këtë grup shpenzimesh nga zëri investime, janë planifikuar 198,315 mijë lekë dhe janë realizuar 198,308 mijë lekë ose afërsisht 100%.

Këto të dhëna për dy grupet e shpenzimeve, janë paraqitur të përmbledhura në tabelat B1 dhe B2:

Përmbledhëse shpenzimesh nga granti, të ardhurat, transfertat specifike:

Tabela B1

Në mijë lekë

A		Viti 2016			Viti 2017			Krahasimi	
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	2017-2016	
Paga	600	164,457	137,945	84	182,253	155,198	85	17,796	17,253
Sigurime	601	27,939	22,588	81	28,944	25,807	89	1,006	3,219



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Shpz+Kujd soc+Fr	602+604+606	207,281	147,331	71	196,757	133,179	68	-10,524	-14,152
Investimet	231	590,765	334,730	57	374,857	238,148	64	-215,908	-96,582
Totali		990,442	642,594	65	782,811	552,332	71	-207,631	-90,261

Burimi: Bashkia Lushnjë

Përmbledhëse shpenzimesh nga transfertat e kushtëzuar (Gjendje civile, QKR dhe Investim nga ministrit e linjës)

Tabela B2

Në mijë lekë

B		Viti 2016			Viti 2017			Krahasimi	
Emërtimi	Artikulli	Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	2017-2016	
Paga	600	9,508	9,292	98	15,932	15,464	97	6,424	6,172
Sigurime	601	1,588	1,551	98	1,671	1,660	99	83	108
NE+PAK	606	530,827	530,796	100	526,437	525,145	100	-4,390	-5,652
Shpz li+steh+shpz	602+606	2,350	2,345	100	7,061	6,455	91	4,711	4,110
Investimet	231	43,861	43,853	100	198,315	198,309	100	154,454	154,456
Totali		588,134	587,838	100	749,417	747,032	100	161,282	159,194
Totali A+B		1,578,577	1,230,432		1,532,228	1,299,365			

Burimi: Bashkia Lushnjë

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve është realizuar sipas detajimeve të bëra në fillim të çdo viti ushtrimor, duke reflektuar ndryshimet e diktuar sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitin 2016 dhe 2017, u konstatua se është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit 2016 2017 buxhetet e Bashkisë Lushnjë kanë 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 Fier.

Në lidhje me procedurat për ndryshimet në buxhetet e planifikuara, konstatohet se nga Kryetari Bashkisë Lushnjë është nxjerrë urdhri për ngritjen e Grupit për Strategji Buxhet dhe Integrim (GSBI) drejtuar nga Kryetari i Bashkisë dhe drejtuesit kryesor të hartimit të procesit të hartimit të buxhetit (të përmendur më sipër), duke përcaktuar personat përgjegjës dhe struktura e programeve e detajuar në programe kryesore për zhvillimin e mëtejshëm të Bashkisë.

Për burimet e shpenzimeve për investimet, u konstatua se në planifikimin buxhetor, është respektuar ndarja sipas strukturës dhe çelja e fondeve për investime është respektuar sipas detajimeve të bëra në fillim të çdo viti ushtrimor. Shpenzimet operative janë ndjekur sipas nënartikujve gjatë zbatimit të buxhetit.

Në plotësimin dhe përpunimin e urdhër shpenzimeve, u konstatua se shpenzimet sipas artikujve dhe nënartikujve janë ndjekur nga dega ekonomike duke u mbështetur në planet e hartuara në fillim të viteve ushtrimore. Është kryer detajimi i shpenzimeve faktike dhe rakordimet janë bërë normalisht çdo muaj dhe në fund të periudhave raportuese. Urdhër shpenzimet janë plotësuar dhe nënshkruar nga Nënpunësi Zbatues, Përgjegjësi i Financës dhe Kryetari i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues. Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve nuk u konstatuan raste të përdorimit të fondeve mbi limitet e përcaktuara në planifikimet mujore të shpenzimeve sipas artikujve dhe kapitujve. Përgjithësisht, urdhër shpenzimet janë shoqëruar me dokumentacionin



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

mbështetës, si fatura tatimore, përmbledhëse listë pagesash, vendime të Këshillit Bashkiak, etj. Nga verifikimi i situacioneve mujore të rakorduara me degën e Thesarit Lushnjë, u gjetën të rakorduara me kufijtë e çelur sipas planeve fillestare. Disponibilitetet në thesar (krediti), shuma e xhiros kreditore të llogarisë, është e njëjtë me situacionin e shpenzimeve për çdo muaj dhe në fund të periudhave ushtrimore.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduar me Degën e Thesarit Lushnjë dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave dhe tarifave të Bashkisë dhe të granteve. Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Lushnjë janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë të dokumentuara dhe të rregullta, edhe në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit Lushnjë, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Gjatë hartimit të projekt buxhetit, rezultojnë të jenë zbatuar kërkesat ligjore në të gjitha fazat, klasifikimi sipas programeve, detajimi sipas strukturave përkatëse nisur nga natyra e shpenzimit, është respektuar disiplina buxhetore, në tituj (programe), kapituj dhe artikuj, janë respektuar procedurat në miratimin dhe transferimin e fondeve, në çeljen e fondeve të miratuara duke respektuar limitet dhe burimet e financimit, si dhe është zbatuar disiplina financiare në kalimin e fondeve në Degën e Thesarit. Gjatë viteve 2016 dhe 2017, ndryshimet e buxhetit të Bashkisë Lushnjë janë bërë nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak, të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar në situacionet e shpenzimeve. Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve (Bashkia, institucionet vartëse, ndërmarrjet vartëse). Gjatë auditimit, rezultojnë se Kryetari i Bashkisë ka raportuar normalisht në Këshillin Bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare, sipas nenit 64 të ligjit nr. 30/2015 dhe ligjit nr. 139/2015.

Nga sa më sipër, rezultojnë se kanë gjetur zbatim UMF nr. 1, datë 9.1.1996 “Për procedurat e punës në sistemin e thesarit dhe institucioneve buxhetore” dhe UMF nr. 2, datë 27.1.1999 “Për urdhër shpenzimet dhe titullin e të ardhurave”.

Shpenzimet operative të Bashkisë Lushnjë janë paraqitur në Tabelën B3.

Tabela B3

Në mijë lekë

Nr.	Malli dhe/ose shërbimi	2017			2016		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Gazoil + Benzinë	4,384	3,236	73.8	3,984	3,423	85.9
2	Derdhje kuot. qarkut	2,000			2,000		
3	Kuotë anëtarësie	1,274					
4	Hon. Kësh. Bashk. Kr. fshati	12,588	11,774	93.5	12,384	11,080	89.5
5	Zbatim vendime gjykate	20,000	16,612	83.1	16,400	14,165	86.4
6	Shpronësime	10,000	632	6.3	5,000		
7	Subvencioni trans. Urban	1,600	1,200	75.0	1,600		
8	Qira amb. moshë e tretë	600	585	97.5	600	543	90.5
9	Qira moshë e tretë njësitë	1,320	140	10.6	1,320	106	8.0
10	Sipërmarrja e pastrimit qyteti	60,840	53,474	87.9	44,631	38,183	85.6
11	Sipërmarrja e pastrimit njësitë				27,185	10,294	37.9
12	Sipërmarrja gjelbërimit	20,100	13,889	69.1	15,960	5,039	31.6
13	Pagesa qerajë të pastrehët	3,600	2,517	69.9	3,000	2,200	73.3
14	Emergjenca civile	6,500	490	7.5	1,300	750	57.7



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

15	Energji elektrike	2,100	2,100	100.0	2,000	2,000	100.0
16	Ujë i pijshëm	192	149	77.4	192	163	84.9
17	Shpenz. Telefoni + postare	960	768	80.0	960	680	70.8
18	Pjesë këmbimi + shp. transp.	1,160	801	69.0	1,160	382	32.9
19	Siguracione + taksa të ndryshme	200	45	22.6	250	150	60.0
20	Kancelari + shtypshkrime	2,000	1,011	50.5	1,500	1,422	94.8
21	Projekte me bashkëfinancim	500			500	90	18.0
22	Dieta	300			300	45	15.0
23	Shpenzime televizive	200	30	15.0	200		
24	Shërbime printimi	300	3	1.1			
25	Materiale të ndryshme	600	48	8.0	600	499	83.2
26	Materiale + Unif. policia bashkiake	340			230	156	67.8
27	Mirëmbajtje sistemit kompjuterik	750	71	9.5	850	65	7.6
28	Shërbimi Internetit	800	736	92.0	600	510	85.0
29	Të tjera shpenzime	2,442	1,542	63.1	3,945	3,493	88.5
30	F. Rezervë + kontigjenca	10,000	3,445	34.5	6,860	2,841	41.4
31	Fat. Palik. V. 2016	26,899	15,282	56.8	50,169	47,591	94.9
32	Zjarrfikësja	1,546	1,535	99.3	1,076	1,076	100.0
33	Pyjet	143	136	95.1	140		
34	Kultura	150					
35	Transferta të brendshme	368	368	100.0	384	384	100.0
36	Jashtë limitit		561				
TOTALI (602+603+604+606)		196,756	133,179	67.7	207,280	147,330	71.1

Burimi: Bashkia Lushnjë

Shpenzimeve operative (602+603+604+606) për vitin 2016 janë planifikuar 207,280 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 147,330 mijë lekë ose 71.1%. Më poshtë po analizojmë zë për zë shpenzimet të cilat kanë peshën më të madhe në zërin shpenzime operative:

Shpenzimet e pastrimit për qytetin, nga 44,631 mijë lekë të planifikuara në vitin 2016 janë realizuar në vlerën 38,183 mijë lekë ose 85.6%

Për pastrimin e njësive administrative janë parashikuar 27,185 mijë lekë dhe janë realizuar 10,294 mijë ose 37.9%. Gjelbërimi i parashikuar në buxhet është në vlerën 15,960 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 5,039 mijë lekë ose 31.6%.

Fondi rezervë dhe i kontigjencës si vlerë e parashikuar është 6,860 mijë lekë dhe realizimi është 2,841 mijë lekë ose 41.4%.

Në lidhje me faturat e palikuiduara, për vitin 2016 në buxhet është planifikuar fondi prej 50,169 mijë lekë dhe janë shpenzuar 47,591 mijë lekë, ndërsa për vitin 2017 nga 26,899 mijë lekë të planifikuara janë shpenzuar 15,282 mijë lekë. Sa më sipër në vitin 2017 konstatohet një përmirësim i situatës së faturave të palikuiduara, si në parashikim edhe në realizim, me pothuajse 50% të vlerës së vitit 2016 në parashikim dhe rreth 70% në realizim.

Për vitin 2017, krahasuar me 2016, planifikimi i shpenzimeve sipas artikujve, në total paraqitet me tendencë të vogël në ulje, e pasqyruar kryesisht në uljen e planifikimit të faturave të palikuiduara.

Shpenzimet operative (602+603+604+606) për vitin 2017 janë planifikuar 196,756 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 133,179 mijë lekë ose 67.7%. Më poshtë po analizojmë disa nga shpenzimet të cilat kanë peshën më të madhe në zërin shpenzime operative:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Në zërin shpenzime për vendime gjyqate janë planifikuar 20,000 mijë lekë dhe janë realizuar 16,612 mijë lekë ose 83.1%. Për Këshillin Bashkiak dhe kryetarët e fshatrave janë planifikuar të shpenzohen 12,588 mijë lekë dhe janë realizuar 11,774 mijë lekë ose 93.5%.

Shpenzime pastrimi për qytetin dhe njësitë janë planifikuar 60,840 mijë lekë dhe janë realizuar në masën 53,474 mijë lekë ose 87.9%.

Shpronësimet janë planifikuar në vlerën 10,000 mijë dhe janë realizuar në masën 632 mijë lekë ose në masën 6.3%.

Për gjelbërimin në vitin 2016 janë parashikuar 20,100 mijë lekë dhe janë shpenzuar 13,889 mijë lekë. Fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës për vitin 2016 është parashikuar 10,000 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 3,445 mijë lekë ose 34.5%.

Për vitin 2016, më datë 31.12.2016 rezultojnë gjithsej 290,408,953 lekë detyrime të prapambetura, nga të cilat 55,323,429 lekë në artikujt 602-606 shpenzime operative dhe 235,085,524 lekë në investime. Këto detyrime janë përfshirë në bilancin e vitit 2016 të Bashkisë, duke përfshirë edhe detyrimet e muajit dhjetor 2016, të cilat normalisht likuidohen në fillim të vitit 2017, si p.sh. ujësjellësi, energjia elektrike, shërbimet postare, shërbimi i internetit, shërbimi i pastrimit, shërbimi i gjelbërimit, detyrimet për pagesat e këshilltarëve, kryetarëve të fshatrave dhe të pastrehëve për muajin dhjetor, detyrimet për blerjet e mallrave apo kryerjes së investimeve të cilat janë mbyllur në muajin dhjetor, etj.

Detyrimeve deri në vitin 2016, për investimet nga vitet e mëparshme, u janë shtuar edhe 41,749,458 lekë vlera e Kontratës me nr. 12051 datë 28.03.2016, e lidhur nga Ministria e Bujqësisë me objekt “Blerje ekskavatorësh për Bordin e Kullimit”, e cila është realizuar në fillim të vitit 2017, si dhe detyrimi prej 25,529,892 lekë që i përket objektit “Rikonstruksion i rrugës Hysgjokaj-Ballagat”, i mbartur nga ish-komuna Hysgjokaj, për të cilin është lidhur kontrata nr. 1 datë 23.11.2012 me vlerë 50 852 377 lekë me fonde të FZHR-së. Nga ky fond NjA Hysgjokaj (Ish Komunës Hysgjokaj) i është akorduar vetëm një pjesë dhe subjekti kontraktor (GPG-ShPK Lushnjë), i cili i ka përfunduar punimet dhe e ka dorëzuar objektin në datën 29.03.2013, nuk e ka marrë diferencën e pagesës prej 25,529,862 lekësh, pasi ky fond nuk është akorduar nga FZHR-ja. Në këto detyrime të prapambetura janë përfshirë edhe detyrimet gjyqësore në vlerën 30 191 272 lekë.

Faturat e palikuiduara për investime dhe shpenzime të ndryshme, deri në datën 31.12.2017, paraqiten në vlerën 203,308,136 lekë, ose krahasuar me gjendjen më 31.2.2016 janë ulur në vlerën 87,100,817 lekë. Në mënyrë analitike gjendja paraqitet si vijon:

1. 1,211,124 lekë i përkasin detyrimeve për shpenzime (602) deri në vitin 2014,
2. 26,260,684 lekë i përkasin detyrimeve nga shpenzimet gjyqësore në ekzekutim,
3. 43,876,330 lekë i përkasin investimeve nga vitet e mëparshme deri në vitin 2012;
4. 2,938,860 lekë i përkasin investimeve të vitit 2015,
5. 15,098,464 lekë i përkasin detyrimeve të transferuara nga njësitë administrative,
6. 130,812 lekë i përkasin investimeve gjatë vitit 2016
7. 60,507,965 lekë i përkasin vitit 2017, nga të cilat 15,190,860 janë shpenzime operative dhe 45,317,105 lekë janë investime
8. Investime nga FZHR-ja janë 12 750 621 lekë
9. Investime nga granti i Bashkisë janë 14,790,055 lekë
10. Detyrime 602 për zjarrfikësen në vlerën 206 329 lekë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

11. Detyrimi 25,529,892 lekë investimi i pafinancuar nga FZHR-ja për rrugën Hysgjokaj-Ballagat (e sipërpërmendur).

Në bilancin e Bashkisë Lushnjë për vitin 2017, janë përfshirë këto detyrime, si dhe detyrime të tjera, duke përfshirë edhe detyrimet e muajit dhjetor të cilat likuidohen në fillim të vitit 2018. Një pjesë e këtyre detyrimeve, pavarësisht disponibilitetit të fondeve, nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Lushnjë, argumentohet se nuk janë likuiduar për shkak të limitit të vendosur nga Ministria e Financave me shkresën nr. 15973 dt. 09.11.2017, për përcaktimin e shpenzimeve mujore, si p.sh.:

1. Pranë Bashkisë Lushnjë janë depozituar 2 certifikata të çlirimit të garancisë për objektet “Rivitalizim sheshi dhe Unifikim Fasdash” në vlerën 4,158,315 lekë dhe Rotondo Pluk-postbllok, Rruga Hyrëse Lushnjë-Tiranë në vlerën 3,827,322, gjithsej 7,985,637 lekë.

2. Rikualifikim Urban i Hapësirave Sportive” për vlerën 4,764,984 lekë sipas faturës nr. 27125114 e cila është paraqitur në datën 13.12.2017, ka qenë me fonde nga FZHR dhe nuk është likuiduar.

3. Objekti Sistemim Asfaltim i Rrugës në Fshatin Halilaj, Njësia Administrative Bubullimë për vlerën 9,932,844 lekë, për të cilën fatura është paraqitur në datën 21.12.2017, objekti Sistemim Asfaltim Rruga Fier i Ri-Furri për pjesën e mbetur prej 1,362,240 lekë, si dhe objekti Sistemim Asfaltim i Rrugës Seman-Pirraj për vlerën 3,494,971 lekë, të cilat kanë qenë objekte të planifikuara nga granti i Bashkisë.

Pavarësisht sa më sipër, për një pjesë të punimeve, fatura përkatëse e të cilëve është dorëzuar në Bashkinë Lushnjë përpara datës 25 dhjetor 2018, siç janë “Sistemim Asfaltim Rruga Kodra e Hilajve”, për vlerën 4,411,360 lekë me sipërmarrës Sh 07 ShPK, “Sistemim asfaltim i segmentit Rrugor Hajdaraj” për vlerën 4,721,606 lekë, me sipërmarrës Riviera 2008, “Rikonstruksion i ambienteve të Stadiumit Roza Haxhiu” për vlerën 3,666,158 lekë me sipërmarrës G-Lushnjë, “Sistemim asfaltim i rrugës Seimenez” për vlerën 9,475,000 me sipërmarrës Ll. & A. ShPK, mund të ishin kryer likuidimet pasi të ardhurat e pashpërndara gjatë muajit dhjetor të cilat janë trashëguar në vitin 2018 janë në vlerën 28,818 mijë lekë. Pavarësisht sa më sipër, një pjesë e detyrimeve të planifikuara nuk janë likuiduar për mungesë fondesh, pasi realizimi i të ardhurave vendore (bashkë me të ardhurat e trashëguara) është në masën 67.8%.

Në mënyrë të përmblendhur detyrimet e paraqitura **në bilancin e vitit 2017** janë si më poshtë:

Përmblendhja e detyrimeve të Bashkisë Lushnjë deri në datën 31.12.2017, është paraqitur në tabelën B4.

Tabela B4

Në mijë lekë

	Emërtimi	Detyrimi 602	Detyrimi 231
1	Shpenzime deri në vitin 2014	1,211,124	
2	Shpenzime gjyqësore në ekzekutim	26,260,684	
3	Supervizione, kolaudime, projektme deri 2012		4,187,670
4	Investime 2011		35,415,276
5	Investime 2012		4,273,384
6	Investime 2015		2,938,860
7	Shpenzime viti 2016		137,812
8	Njësitë (pjesa e mbetur Bashki)	1,720,569	13,377,895
A	Totali:	29,192,377	60,330,897
9	Viti 2017	15,190,860	45,317,105
10	Investime FZHR		12,750,621
11	Investime nga 01-bashkise		14,790,055



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

12	Fatura Zjarrfikësja	206,329	
82	Rikonstruksioni i rrugës Hyzgjokaj Ballagat		25,529,892
B	Totali:	44,589,566	158,718,570
	Shpenzime operative (artikulli 602...604)		44,589,566
	Investime (artikulli 231)		158,718,570
Gjithsej Bashkia (A+B):			203,308,136

Burimi: Bashkia Lushnjë

1.2. Celja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij sipas akteve normative.

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Lushnjë rezultoi se për vitin 2016, gjendja fillestare e planit të çelur është **1,166,749,469 lekë**. Në muajin mars plani vjetor është shtuar me **15,000,000 lekë** nga Bordi i Kullimit për mirëmbajtjen e kanaleve ujitëse. Nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve rezulton një shtesë tjetër në vlerën **273,085,251 lekë**. Në tetor dhe në dhjetor të vitit 2016 rezulton të ketë pasur dy shtesa nga Bordi i Kullimit dhe një shtesë për arsimin, përkatësisht në vlerën **13,356,108 lekë** dhe **2,653,000 lekë**. Në fund të vitit, nga Fondi Zhvillimit të Rajoneve ka pasur një pakësim plani në vlerën **2,653,000 lekë**. Gjendja në fund të vitit 2016 ka qenë **1,518,986,796 lekë**. Për vitin 2017, gjendja në fillim të vitit ka qenë **1,359,450,377 lekë**. Përveç transfertës specifike **26,886,000 lekë**, nuk ka pasur shtesa të tjera, pasi nga FZHR shtesa është dërguar jashtë grupit 00. Nga FZHR ka rezultuar një pakësim në vlerën **2,806,573 lekë**. Gjendja në fund për vitin 2017 ka qenë **1,383,529,804 lekë**.

1.3. Auditimi mbi saktësinë e realizimit të treguesve kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.

Referuar tabelave B5 dhe B6, të ardhurat e Bashkisë për vitin 2016 janë realizuar në masën 58.3%, konkretisht nga 621,923 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 362,482 mijë lekë. Në vitin 2017, nga 626,173 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 348,077 mijë lekë ose 55.6%. Të ardhurat e trashëguara nga viti 2015 në vitin 2016 janë 56,903 mijë lekë dhe nga viti 2016 në vitin 2017 janë 190,237 mijë lekë. Transferta e pakushtëzuar e vitit 2016 është 284,765 mijë lekë dhe për vitin pasardhës 345,807 mijë lekë. Transferta specifike faktike për vitin 2016 është 276,105 mijë lekë dhe për vitin 2017 251,243 mijë lekë. Në vitin 2016 është një shtesë nga FZHR me vlerë 269,850 mijë lekë. Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2016 është 1,518,987 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 82.3% pra 1,250,104 mijë lekë. Për vitin 2017 totali i planifikuar i të hyrave është 1,383,529 mijë lekë dhe të hyrat e realizuara janë 1,135,364 mijë lekë, ose 82.1%.

Tabela B5

Në mijë lekë

Nr.	Institucioni	Plani 2016	Realizimi total i të ardhurave		%
			Plan	Fakt	
1	Të ardhurat e vitit 2016	621,923	621,923	362,482	58.3
2	Të ardhurat e trashëguara v.2015	56,903	56,903	56,903	100.0
3	Transf. pakushtëzuar v.2016	284,765	284,765	284,765	100.0
4	Transferta specifike v.2016	285,547	285,547	276,105	96.7
6	Shtesë FZHR	269,850	269,850	269,850	100.0
	Shuma	1,518,987	1,518,987	1,250,104	82.3

Burimi: Bashkia Lushnjë

Tabela B6

Në mijë lekë

Nr.	Institucioni	Plani 2017	Realizimi total i të ardhurave	%
-----	--------------	------------	--------------------------------	---



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

			Plan	Fakt	
1	Të ardhurat e vitit 2017	626,173	626,173	348,077	55.6
2	Të ardhurat e trashëguara v.2016	167,307	167,307	190,237	113.7
3	Transf. pakushtëzuar v.2017	345,807	345,807	345,807	100.0
4	Transferta specifike v.2017	244,243	244,243	251,243	102.9
	Shuma	1,383,529	1,383,529	1,135,364	82.1

Burimi: Bashkia Lushnjë

1.4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njëjësive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

Në Bashkinë Lushnjë, për vitin 2016, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr. 10, datë 10.02.2016 e konfirmuar nga Prefekti Fier me shkresën nr. 142/1, datë 23.02.2016, me urdhërin nr. 42/1, datë 06/04/2016 të Kryetarit të Bashkisë, për strukturën organizative, ku përfshihet edhe struktura e Drejtorisë së të ardhurave Vendore. Kjo drejtori ka në përbërje 20 punonjës, të ndarë në 3 sektorë, konkretisht 1 Përgjegjës i Sektorit të Regjistrimit dhe Vlerësimit me 9 specialistë nga të cilët, 3 SNL për biznesin e vogël dhe 2 SNL për biznesin e madh, 2 SNL për taksat familjare & taksën e tokës bujqësore, 1 operator i administratës për të ardhurat tatimore dhe kontabilitetin, Sektori i Kontrollit dhe Inspektimit me 7 punonjës dhe Sektori i Mbledhjes së Borxhit, i përbërë nga 1 përgjegjës sektori dhe 2 specialistë.

Krahas strukturës në qendër, edhe në Njësitë Administrative funksionojnë disa struktura për mbledhjen e taksave, konkretisht në NjA-të 1,2,3,4,5 ka nga 1 punonjës, i cili mbulon funksionin inspektor taksash, ndërsa në NjA-të Kolonjë, Bubullimë, Krutje, Allkaj, Fier-Shegan, Karbunarë e Vogël, Hysgjokaj, Ballagat, Golem dhe Dushk ka nga 1 punonjës për tatimet, i cili mbulon funksionin SNL për taksat familjare & taksën e tokës bujqësore.

Në vitin 2017, numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë Lushnjë është miratuar me VKB-në nr. 99 datë 19.12.2016, e konfirmuar nga Prefekti Fier me shkresën nr. 1282/1 datë 30.12.2016, me urdhërin nr. 230 datë 10/12/2016 të Kryetarit të Bashkisë, i ndryshuar me urdhërin nr. 56/2 datë 21/03/2017.

Parashikimi, realizimi dhe përdorimi i taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim:

Për vitin 2016, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lushnjë është miratuar me VKB-në nr. 09, datë 10.02.2016, e konfirmuar nga Prefekti Fier me shkresën nr. 142/1, datë 23.02.2016. Për vitin 2017, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lushnjë është miratuar me VKB-në nr. 102, datë 19/12/2016, e konfirmuar nga Prefekti Fier me shkresën nr. 11/1, datë 10.01.2017.

Në lidhje me taksën e tokës, në Bashkinë Lushnjë (qyteti), sipas regjistrimit të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2011, e llogaritur me vlerën 100% dhe deri në vitin 2017, është vjelë në nivelin 44.3%. Për vitin 2016 është miratuar në vendimin nr. 09 dt. 10.02.2016 të këshillit të Bashkisë “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lushnjë për vitin 2016”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën 142/1 Prot., datë 23.02.2016. Për vitin 2017 është miratuar në vendimin nr. 102 dt 19.12.2016 të këshillit të Bashkisë “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundravajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Lushnjë si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017” konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën Nr. 11/1, datë 10.01.2017.

Në Bashkinë Lushnjë si dhe Nj.A. Kolonjë, Bubullimë, Krutje, Allaj, Fier-Shegan, Karbunarë, Hysgjokaj, Ballagat, Golem dhe Dushk, në bazë të regjistrimit të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2011, dhe 2016 është llogaritur me 30% zbritje të nivelit të taksës,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

sipas ligjit 9632 dhe është vjelë me atë vlerë deri në vitin 2017. Në **Bashkinë Lushnjë si dhe në Nj.A.** Kolonjë, Bubullimë, Krutje, Allaj, Fier-Shegan, Karbunarë, Hysgjokaj, Ballagat, Golem dhe Dushk, miratuar me vendimin Nr. 09 datë 10.02.2016 të KB, “*Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lushnjë për vitin 2016*”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 142/1, datë 23.02.2016. Për vitin 2017 është miratuar në vendimin nr. 102 datë 19.02.2017 të KB, “*Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Lushnjë si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017*”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 11/1 Prot., datë 10.01.2017.

Në tabelat e mëposhtme paraqitet e detajuar situata e pagesave të kryera si më sipër, duke përfshirë edhe diferencat sipas viteve. Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, duke u përgatitur fillimisht në formë relacioni nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore. Për vitin 2016, ky parashikim është miratuar me VKB-në Nr. 11, datë 10.02.2016, e konfirmuar nga Prefekti Fier me shkresën nr. 142/1, datë 23.02.2016.

Për vitin 2017, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. 105, datë 29.12.2016, e konfirmuar nga Prefekti Fier me shkresën nr. 11/1, datë 10.01.2017. Gjatë vitit 2017 nuk ka pasur ndryshime në parashikimin e të ardhurave vendore.

Tabela B7

Në mijë lekë

Nr.	Lloji i të Ardhurave	2016			2017		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	APARATI						
1	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	25,000	20,882	84	25,000	21,831	87
2	T. vendore e tatim I thjeshtuar (biznesi vogël)	6,525	11,166	171	6,525	5,030	77
3	(B. A)Tatim mbi tokën bujqësore	150,000	66,464	44	150,000	46,964	31
4	(B. A)Tatim mbi ndërtesat	91,523	69,795	76	91,523	66,284	72
5	Taksa kalimit drejt së pronësisë	10,000	4,069	41	10,000	1,820	18
6	Takse vend. zënie hap. publik. Tregu	5,590	1,323	24	5,590	1,222	22
7	Taksë vend. e ndik. infrastr. Leje ndër.	55,000	28,429	52	70,000	55,339	79
8	Taksë vend. për fjetjen	130	80	62	130	126	97
9	Taksë për therjen e bagëtive	2,000	607	30	2,000	574	29
10	Taksë vendore për reklama	7,000	5,413	77	7,000	4,761	68
11	Taksa vendore e tabelës	1,000	6,601	660	1,000	7,689	769
12	Të ardhura nga qira ndërtesa +qira pajisje	2,000	1,173	59	2,000	1,161	58
13	Shitje trualli + qera trualli						
14	Taksë trualli	3,000	8,705	290	3,000	10,392	346
15	Tarifa për leje transporti	5,030	1,896	38	5,030	5,375	107
16	Tarifa pastrimi dhe higjiene	101,425	81,335	80	101,425	77,023	76
17	Të ardhura nga parkingu	8,000	3,020	38	8,000	3,028	38
18	Të ardh. tjera administrat +gjoba	101,000	23,461	23	101,000	20,459	20
19	Të ardhura nga qera toke+trualli	5,000	438	9	5,000	358	7
20	Renta minerare	7,700	5,103	66	7,700	4,156	54
	Shuma Bashkia	586,923	339,960	58	601,923	333,592	55
II	Ndërmarrja e Pasurisë Publike	23,750	12,367	52	13,000	4,976	38
1	Kopshtet						
2	Çerdhet e fëmijëve						
3	Konvikte						
4	Të tjera	3,000	1,394	46	3,000	3,630	121
5	Të ardhura Ujësjiellësi në fshatra	10,750	9,364	87			
6	Të ardhura nga vaditja	10,000	1,609	16	10,000	1,346	13



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

III	Qendra e Arsimit	9,750	10,051	103	9,750	9,678	99
1	Kopshtet	8,650	8,873	103	8,650	8,758	101
2	Çerdhet e fëmijëve	800	899	112	800	631	79
3	Konvikte	300	279	93	300	289	96
IV	Qendra Kulturere & Klubi I Sportit	1,500	104	7	1,500	138	9
1	Të ardhura nga biletat				600		
2	Qera ambiente +Të tjera të ardhura	1,500	104	7	900	138	15
TOTALI (Bashki + nd/jet)		621,923	362,482	58	626,173	348,384	56

Burimi: Bashkia Lushnjë

Realizimi i të ardhurave sipas viteve të rakorduara me thesarin, në vlerë dhe në përqindje për vitet 2016 dhe 2017 janë paraqitur më sipër në Tabelën B7 dhe janë analizuar më poshtë:

Për vitin 2016, ka pasur mosrealizim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 42% ose 259,441,000 lekë. Ky mosrealizim përgjithësisht përbëhet nga mungesa prej 83,536,000 lekë në të ardhurat e pritshme nga taksa e tokës bujqësore, nga të ardhurat e tjera administrative + gjobat, në shumën 77,539,000 lekë, etj. Tejkalmimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

Taksa e tokës është realizuar në masën 44.3%. Nga auditimi i veprimtarisë të Drejtorisë së të Ardhurave Vendore në Bashkinë Lushnjë, u konstatua se është dërguar në çdo familje njoftim-vlerësimi për taksat, si dhe është bërë njoftimi për detyrimet e prapambetura, me *Nr. Prot. DTAV01/xxx, datë 30.03.2016* për vitin 2016 dhe *Nr. Prot. DTAV01/xxx, datë 01.02.2016* për vitin 2017.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël është realizuar në masën 171.1%, si pasojë e mbledhjes me agjentin tatimor DRT Fier.

Tatimi mbi ndërtesat për familjarët dhe subjektet që ushtrojnë aktivitet brenda territorit të Bashkisë Lushnjë është realizuar në masën 76.3%.

Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë së paluajtshme e cila transferohet nga Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme që funksionon si agjent tatimor, është realizuar në masën 40.7%.

Taksa vjetore e automjeteve që transferohet nga DRSHTRR Fier çdo muaj është realizuar në masën 83.5%.

Taksa mbi zënien e hapësirës publike është realizuar në masën 23.7%.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë arkëtohet nga qytetarët që legalizojnë pronat si dhe ALUIZNI. Ky zë është realizuar në masën 51.7% pasi ka ulje të kërkesave për legalizime dhe leje ndërtimi.

Taksa për therjen e bagëtive është realizuar në masën 30.4% sepse është parashikuar në bazë të të dhënave që publikon Ministria e Bujqësisë për gjedhët dhe bagëtitë e imta.

Taksa e tabelës është realizuar në masën 660.1% sepse me ndryshimet ligjore, është kryer identifikimi i të gjitha tabelave të trupëzuara nga 0 deri në 2 m² në sipërfaqen e objektit.

Qiraja nga ndërtesat është realizuar në masën 58.7%.

Tarifa për leje transporti është realizuar në masën 37.7% për shkak të uljes së kufirit të kapacitetit mbajtës/tonazhit për automjet e transportit të mallrave, detyrimit për pajisje me leje transporti, si dhe heqjes nga qarkullimi i automjeteve 8+1 dhe 6+1 për transport udhëtarësh.

Tarifa e pastrimit dhe higjienës e arkëtuar nga bizneset taksapagues dhe nga familjarët është arritur në masën 80.2%.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Tarifat e tjera administrative, ku futen renta minerare, taksa vendore për fjetjen, tarifat e parkimit, të ardhura nga qira toke + trualli etj., e cila është realizuar në masën 72.7%, ka krijuar edhe pjesën më të madhe të mosrealizimit.

Për vitin 2017, ka pasur mosrealizim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 44% ose 277,789,000 lekë. Ky mosrealizim përgjithësisht bazohet në 103,036,000 lekë e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, nga të ardhura të tjera administrative + gjobat, në shumën 77,539,000 lekë, taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë në shumën 41,571,000 lekë, etj. Tejkalimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

Taksa e tokës është realizuar në masën 31.3%. Nga zyra e taksave, ky mosrealizim argumentohet pasi nisur nga arkëtimet e vitit 2016, taksa mbi tokën bujqësore është parashikuar duke marrë si bazë jo vetëm totalin e arkëtueshëm gjatë vitit kalendarik por duke futur edhe një pjesë të taksave të papaguara nga familjet që kanë përfituar tokë me ligjin 7501.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël/Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin është parashikuar duke llogaritur edhe detyrimet e prapambetura që ka biznesi i vogël ndaj Bashkisë Lushnjë, për vitet që ky tatim mbledhë pranë zyrave vendore të taksave dhe tatimeve të ish-komunave, është realizuar në masën me 77.1%, për shkak të ngritjes së kufirit të xhiros për biznesin e vogël nga 0-2 milion lekë, në 0-5 milion lekë, TFTH bëhet 0 lekë.

Tatimi mbi ndërtesat është llogaritur si detyrim i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2017 si dhe taksat e banesave. Kjo taksë është realizuar në masën 72.4%.

Tarifa e pastrimit dhe higjienës është parashikuar nisur nga numri i bizneseve dhe familjarëve të cilët duhet të shlyejnë detyrimet e tyre për vitin 2017 në të gjithë territorin e Bashkisë Lushnjë. Në taksën e pastrimit është parashikuar edhe vlera që familjarët duhet të shlyejnë për vitin 2017. Kjo taksë është realizuar në masën 75.9%.

Taksa e tabelës është realizuar në masën 768.9%.

Tarifat për leje transporti, etj., janë parashikuar për subjektet e transportit që pritet të bëjnë rinovime të lejeve në Bashkinë Lushnjë për vitin 2017. Kjo taksë është realizuar në masën 106.9%

Qiratë nga objektet janë përllogaritur si shumë e detyrimeve që kanë për të shlyer subjekte të ndryshme që kanë një kontratë qeraje me Drejtorinë e Financës në Bashkinë Lushnjë. Kjo e ardhur është realizuar në masën 58.1%.

Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë është parashikuar duke pasur një pritshmëri të lartë për legalizimin e objekteve nga individët që janë banorë të Bashkisë Lushnjë si dhe për dhënien e lejeve të ndërtimit apo autorizimeve për punime, të cilat lëshohen nga Drejtoria e Planifikimit të Territorit. Kjo taksë është realizuar në masën 79.1%.

Tarifat e tjera administrative, ku futen renta minerare, taksa vendore për fjetjen, tarifat e parkimit, të ardhurat nga qira toke + trualli etj., e cila është realizuar në masën 77.7%, ka krijuar një pjesë të madhe të mosrealizimit.

Taksa e zënies së hapësirës publike është realizuar në masën 21.9%.

Për sa i përket përdorimit të ardhurave, janë përdorur sipas planifikimit buxhetor, ndërsa pjesa e papërdorur është mbartur në buxhetin e vitit pasardhës.

Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë manuale dhe elektronike regjistri për taksat dhe tarifat vendore për subjektet private dhe familjarët, (Kolonjë, Bubullimë, Krutje, Allkaj, Fier-Shegan, Karbunarë e vogël, Hysgjokaj, Ballagat, Golem, Dushk) dhe për Bashkinë Lushnjë, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

1. Regjistri Elektronik për Bizneset në formatin Excel.
2. Regjistri Elektronik për taksën e Tokës në formatin Excel.
3. Regjistri Elektronik për Popullatën në formatin Excel.

Gjithashtu, regjistrat janë hartuar dhe funksionojnë edhe në formë manuale, konform me formatin përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Bizneset që ushtrojnë aktivitetet në Bashkinë Lushnjë janë përmbledhur në Tabelën B8:

Tabela B8

Biznesi	Gjendja në fillim		Regjistrime të reja		Mbyllur gjatë vitit		Gjendja në fund	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
I vogël	2445	2452	217	261	210	165	2452	2548
I madh	534	575	78	148	37	22	575	724
Totali	2979	3027	295	409	247	187	302	3272

Burimi: Bashkia Lushnjë

Nga Drejtoria e të ardhurave pranë Bashkisë Lushnjë, u informuam se nuk janë krijuar regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitetet pa u regjistruar në QKB, ku të shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë etj., sipas kërkesave në pikën 41, “Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, pasi nga auditimi i kryer dhe sipas informacionit nga sektori i të Ardhurave Vendore pranë Bashkisë Lushnjë, nuk rezultojnë subjekte të pa regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

Nga auditimi i kryer në dokumentacionin që disponohet në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe në Policinë Bashkiake, u konstatua se bashkëpunimi me policinë bashkiake ka qenë normal dhe i vazhdueshëm, për shpërndarjen e njoftimeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitetet privat në territorin e Bashkisë Lushnjë, për njoftimin e debitorëve për kryerjen e pagesës, për mbledhjen me forcë e detyrimit nga debitorët, mbledhjen me forcë e detyrimit nga subjektet për zënien e hapësirës publike, siç parashikohet në nenin 5, shkronja “ç” nënpika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”.

Të ardhurat nga ZVRPP-ja derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Lushnjë brenda datës 5 të çdo muaji. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e thesarit Fier.

Rakordimet në lidhje me TFTH janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji me Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier, sipas akt rakordimeve Nr. 9032 Prot. datë 03.05.2016, Nr. 11023 Prot., datë 26.05.2016, Nr. 12423 Prot. datë 20.06.2016, Nr. 14114 datë 22.02.2016, Nr. 6403 datë 29.03.2016, Nr. 14548 datë 03.08.2016, Nr. 19142 datë 14.11.2016, Nr. 1234 datë 31.01.2017, Nr. 14293 datë 18.09.2017, Nr. 11030 datë 17.07.2018 dhe nuk janë konstatuar probleme.

Rakordimet në lidhje me Rentën Minerare janë mbajtur rregullisht sipas çdo periudhe tatimore, me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, pranë Ministrisë së Financave, sipas shkresave Nr. 3804/1 Prot. datë 06.04.2016, Nr. 6467/1 Prot., datë 16.05.2016, Nr. 12108/1 Prot. datë 21.12.2016, Nr. 2979/1 datë 04.03.2016, Nr. 14144/1 datë 31.10.2016, Nr. 4367/1 datë 06.04.2016, Nr. 8571/1 datë 31/08/2017, Nr. 16053/1 datë 06.12.2017, Nr. 14293 datë 18.09.2017, Nr. 11030 datë 17.07.2018 dhe nuk janë konstatuar probleme.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

Gjithashtu Drejtoria e të Ardhurave Vendore, i ka dërguar me shkresën Nr. 160 Prot. datë 09.01.2017 “Kërkesë për informacion” në lidhje me taksën e rentës minerare, Degëve të doganës Kukës, Kapshticë, Hani i Hotit, Bllatë, Kakavijë, Tre Urat, Tushemisht, Goricë, Durrës, Qafë-Botë, Lezhë, Vlorë, Qafë-Thanë, Fier, Muriqan, në zbatim të ligjit Nr. 157/2014, “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 ”Për taksat kombëtare” të ndryshuar, në zbatim të Udhëzimit nr. 27, datë 16.12.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime ne Udhëzimin nr. 26 datë 04.09.2008 “Për taksat kombëtare” të ndryshuar.

Me DRSHTRR Fier, e cila është agjent tatimor i mbledhjes së taksës vjetore të mjeteve të përdorura nuk është kryer Akt Rakordimi. DRSHTRR mbledhin këtë taksë dhe e derdhin, brenda datës 30 të çdo muaji për llogari të Bashkisë Lushnjë. Nga shuma e përgjithshme e të ardhurave mujore të arkëtuara nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura, drejtoritë rajonale të DRSHTRR-së, pasi mbajnë komisionin prej 5% të totalit mujor të të ardhurave, derdhin me anë të faturës për arkëtim, 25% të këtyre të ardhurave në llogarinë bankare të degës së thesarit të rrethit, për Bashkinë Lushnjë dhe 75% të të ardhurave, DPSHTRR-ja e derdh për llogari të drejtorisë rajonale, ku është regjistruar (drejtoria rajonale e tatimpaguesve të mëdhenj). Rakordimi i pagesës së taksës ndërmjet strukturave të DRSHTRR-së me organet tatimore të administratës qendrore dhe vendore kryhet në bazë të regjistrit ditor të taksës vjetore të mjeteve të përdorura, formati i të cilit është i përcaktuar me udhëzim të Ministrit të Financave. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Fier dhe Lushnjë. Për Vitin 2016 është arkëtuar e ardhur nga Taksa Vjetore e mjeteve të përdorura në shumën 20,882,000 lekë, dhe për vitin 2017 në shumën 21,831,000 lekë.

Nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore dhe Drejtorisë së Financës, por jo vetëm, duhet të bëhet rregullisht në mënyrë periodike rakordimi i plotë me të gjithë agjentët tatimorë.

Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore sipas viteve, subjekteve dhe Njësive Administrative është paraqitur në Tabelat B9, B10, B11 dhe B12, bashkëlidhur këtij material.

Detyrimi prej **21,644,038 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lushnjë. Bashkia Lushnjë, debitorët e biznesit të vogël në Njësitë Administrative Kolonjë/ Bubullimë/ Krutje/ Allkaj/ Fier-Shegan / Karbunarë/ Hysgjokaj/ Ballagat/ Golem/ Dushk, jepen në tabelën B10, bashkëlidhur materialit.

Detyrimi prej **18,634,735 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lushnjë. Bashkia Lushnjë / Njësitë Administrative, Biznesi i Madh, jepen sipas tabelës B11, bashkëlidhur materialit.

Detyrimi prej **94,154,992 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lushnjë.

Tabela B12 Pasqyra e bizneseve debitorë sipas njësive (e përmbledhur) në lekë

Kategoritë	Totali i Debisë	Totali i Kamatës	TOTALI	SHUMA	
			(Debi+Kamatë)		
Biznesi i Vogël	Qytet	17,668,801	3,975,237	21,644,038	40,278,773
	Njësi Administrative	15,199,917	3,434,818	18,634,735	
Biznesi i Madh	Qytet	56,881,385	12,738,206	69,289,591	94,154,992
	Njësi Administrative	20,356,764	4,508,637	24,865,401	
TOTALI	110,106,867	24,665,689	134,433,765	134,433,765	

Burimi: Bashkia Lushnjë

Ndërsa sipërfaqet e tokës, numrin e familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, në hektarë paraqiten në Tabelën B13, bashkëlidhur materialit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Sipërfaqja e tokës së ndarë është sipërfaqja e tokës bujqësore që tatohet dhe regjistrohet në regjistrin e taksave pranë çdo njësie Administrative nga familjet që kanë përfituar tokë sipas ligjit 7501.

Realizimi i vjeljes së taksës së tokës për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative dhe numri i familjeve debitore për vitet 2011 -2015, 2016, 2017 është paraqitur në tabelën B14, bashkëlidhur.

Përmbledhja e pritshmërisë të taksës së tokës bujqësore për vitet 2016- 2017 në Bashkinë Lushnjë, e llogaritur në bazë të sipërfaqes, është paraqitur në tabelën B15, bashkëlidhur.

Nga tabela e mësipërme shihet se parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitet 2016 dhe 2017 është bërë afërsisht 54.13% e detyrimit vjetor. Detyrimet e prapambetura rezultojnë në masën 45.87% të vlerës së përgjithshme. (Vlera vjetore është 81,201,211 lekë, vlera e pritshme për t'u paguar nga debitorët është 68,798,789 lekë, parashikimi për vitet 2016 dhe 2017 është 150,000,000 lekë).

Vlera totale vjetore e taksës së tokës ka ndryshuar në vitin 2016 dhe 2017, pasi në Bashkinë Lushnjë, dhe në Njësitë Administrative është ulur niveli i taksës në masën 30% të vlerës, sipas VKB Nr. 09 datë 10.02.2016, “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Lushnjë për vitin 2016”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 142/1, datë 23.02.2016. Për vitin 2017 është miratuar në vendimin nr. 102 datë 19.02.2017 të KB, “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Lushnjë si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 11/1 Prot., datë 10.01.2017.

Në tabelën B16 është paraqitur e përmbledhur gjendja e debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Lushnjë

Tabela B16

Në lekë

Njësia	Debia 2011-2015	Debia 2016	Debia 2017	Totali i debisë	Nr. i Familjeve Debitorë
Lushnjë	43,370,460	1,319,360	4,151,316	48,841,136	2,881
Njësia Admin. Kolonjë	20,289,269	3,911,581	4,860,897	29,061,747	1,316
Njësia Admin. Bubullimë	19,787,746	4,162,200	5,365,424	29,315,370	1,195
Njësia Admin. Krutje	12,657,875	4,135,895	6,089,270	22,883,040	1,517
Njësia Admin. Allkaj	9,076,722	3,305,626	4,317,184	16,699,532	871
Njësia Admin. Fier-Shegan	13,613,421	3,911,944	4,412,736	21,938,101	1,302
Njësia Admin. Karbunarë	287,511	871,737	871,737	2,030,985	230
Njësia Admin. Hysgjokaj	7,997,433	542,451	434,539	8,974,423	337
Njësia Admin. Ballagat	8,490,953	1,670,527	5,430,006	15,591,486	545
Njësia Admin. Golem	15,086,643	3,771,603	5,022,216	23,880,462	249
Njësia Admin. Dushk	15,402,850	4,639,468	5,846,803	25,889,121	1,745
SHUMA	166,060,883	32,242,392	46,802,128	245,105,403	12,188

Burimi: Bashkia Lushnjë

Detyrimi prej **245,105,403 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lushnjë. Në tabelën B17, bashkëlidhur materialit, janë paraqitur të përmbledhur detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifave vendore.

Detyrimi prej **81,331,585 lekë** përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Lushnjë. Në tabelën B18, bashkëlidhur është paraqitur e përmbledhur gjendja e detyrimeve për taksën e licencës për pikat e tregtimit me pakicë të karburanteve dhe njësive të shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit për taksat dhe tarifave vendore

Detyrimi prej **26,300,000 lekë** përbën dem ekonomik për buxhetin e Bashkisë Lushnjë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Nga verifikimi i taksave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në mbledhjen e detyrimeve specifike për këtë kategori biznesi. Nga tabela B18 shikohet se aktiviteti për tregti karburanti dhe tregti gazi ushtrohet nga 69 subjekte, nga të cilët 3 subjekte nuk e ushtrojnë më aktivitetin, 26 subjekte me aktivitet karburante dhe 3 me aktivitet tregti gazi janë pa liçencën e tregtimit me pakicë të karburantit dhe liçencën për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit, 36 subjekte janë të pajisura me licencën përkatëse. Me shkresën Nr. 7790 Prot datë 26.09.2017, *“Informacion për stacionet e tregtimit me pakicë të karburanteve dhe njësitë e shitjes së gazit të lëngshëm të naftës për konsumatorët fundorë”*, nga Bashkia Lushnjë është dërguar informacion në Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe industrial, si dhe Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës, në bazë të 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 dhënie e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”*” pika 15.1 *“Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë liçencën informon menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa liçencë aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë”*

Sa më sipër, në bazë të VKM-së së sipërpërmendur, këto subjekte figurojnë debitorë në Bashkinë Lushnjë për pagesën e liçencës së tregtimit me pakicë të hidrokarbureve dhe i kanë shkaktuar dem ekonomik prej **26.300.000 lekë** buxhetit të Bashkisë Lushnjë.

Me zbatimin e reformës territoriale në vitin 2015, në zbatim të planit të punës së Drejtorisë të Ardhurave Vendore, si dhe urdhërit Nr. 119 datë 02.09.2015 të Kryetarit të Bashkisë Lushnjë *“Mbi dorëzimin e dosjeve dhe regjistrat për subjektet që ushtrojnë aktivitet në njësitë administrative”* është kryer inventari fizik në terren, si dhe inventari i gjendjes së dosjeve për subjektet. Gjithashtu janë dorëzuar normalisht listat e të gjithë debitorëve për taksa dhe tarifën vendore në njësitë administrative.

Dokumentacioni për subjektet që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Lushnjë, aktualisht ndodhet në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore.

Nga ish-komunat Kolonjë, Bubullimë, Krutje, Allkaj, Fier-Shegan, Karbunarë, Hysgjokaj, Ballagat Golem, Dushk është bërë kalimi i dosjeve të subjekteve apo debitorëve në Bashkinë Lushnjë. Janë marrë në dorëzim regjistrat manualë të taksave të biznesit të vogël dhe biznesit të madh, ku gjenden të dhënat e të gjithë subjekteve. Regjistrat elektronikë në formatin Excel, për të gjitha subjektet që zhvillojnë aktivitet, për familjarët dhe për të gjitha llojet e aktivitetit tatimpagues, për debitorët, etj.

Nëse për familjet të cilat nuk paguajnë taksat dhe tarifën vendore është nxjerrë njoftim vlerësimi dhe bërë njoftimi sipas udhëzimit plotësues të buxhetit të Ministrisë Financave *“Për zbatimin e buxhetit respektiv të vitit 2016 dhe 2017”*;

Në lidhje me njoftimin për familjarët debitorë, nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Sektori regjistrimit dhe i vlerësimit është bërë njoftim vlerësimi për detyrimet tatimore vendore për të gjithë subjektet dhe taksapaguesit familjare debitorë.

Në Bashkinë Lushnjë janë administruar 7 raste qeradhënie të tokave bujqësore dhe ndërtesave, në Nj. A. Kolonjë 34 raste qeradhënie të tokave bujqësore, në Nj. A. Golem 31 raste qeradhënie të tokave bujqësore, në Nj. A. Allkaj 1 rast qeradhënie toke bujqësore, në Nj. A. Ballagat 7 raste



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

qiradhënie të tokave bujqësore, në Nj. A. Hysgjokaj 1 rast qiradhënie toke bujqësore. Kontratat e qerave për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative janë paraqitur në tabelën B19.

Kontratat e qerave për Bashkinë Lushnjë dhe Njësitë Administrative janë paraqitur në tabelën B19. Për sa më sipër arrijmë në përfundim se për vitet 2016,2017 në Bashkinë Lushnjë shuma totale e debisë për t'u arkëtuar në lidhje me kontratat e qirave është **1,446,000 lekë** (205,380 vlera kontraktuale dhe 955,861 vlera nga kamatë-vonesat).

Taksës së ndikimit në infrastrukturë nga lejet e ndërtimit i nënshtrohen të gjitha subjektet që kërkojnë të pajisen me leje zhvillimore për ndërtim objekte banimi, administrative, prodhimi, shërbimi e tjera.

Në marrjen e vendimeve “Për kualifikimin për legalizim të objektit informal”, Drejtoria Rajonale e ALUIZNI-t, Lushnjë si dhe ZVRPP Lushnjë, kanë vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, nenin 27 “Dokumentacioni tekniko-ligjor për legalizimin e objektit”, pika “ç”, si dhe me VKM nr. 411, datë 19.05.2010 i ndryshuar “Për kriteret, procedurat dhe tipin e formularit të lejes së legalizimit” Kreu I, pikën 1, germa “c”. Në kualifikimin e objekteve informale, Drejtoria e ALUIZNI-t ka dërguar pranë Bashkisë Lushnjë, vetëm një shkresë, me nr. 130 Prot datë 19.01.2016 për llogaritjen e pagesës për taksën e ndikimit në infrastrukturë, pa marrë konfirmim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për dalje me vendim kualifikimi, duke krijuar një mungesë të konsiderueshme të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Lushnjë, konkretisht referuar të dhënave nga ALUIZNI për **Bashkinë Lushnjë**, nga viti 2015 deri në vitin 2017 janë legalizuar 1415 objekte nga këto kanë likuiduar detyrimin e taksës në infrastrukturë 547 objekte, ndërsa **868 objekte** konstatohet se **nuk** kanë likuiduar taksën e ndikimit në infrastrukturës si me poshtë. Nga Bashkia Lushnjë, me shkresën Nr. 1675 Prot datë 29.02.2016 dhe me shkresën Nr. 4170 Prot datë 23.01.2018 i është dërguar “Kërkesë për bashkëpunim” përkatësisht Zyrës Qendrore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Tiranë dhe ZVRPP-së Lushnjë, për bllokimin e veprimeve të regjistrimit të objekteve duke likuiduar më parë taksën e ndikimit në infrastrukturë.

(Të dhënat janë marrë nga grupi i KLSH-së që zhvillon auditimin në Drejtorinë e ALUIZNI-t Lushnjë, bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI), konkretisht ISSAI 1600 “Përdorimi i punës së një audituesi tjetër”; gjithashtu dhe në pikën 3.8 të Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë “kur përdoret puna e një audituesi tjetër”).

Në vitin 2015 janë 47 objekte të cilat nuk kanë likuiduar taksën e ndikimit në infrastrukturë, në vitin 2016 janë 218 objekte që nuk kanë likuiduar taksën e ndikimit në infrastrukturë, në vitin 2017 janë 603 objekte të cilat nuk kanë likuiduar taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Pra për 864 objekte në sipërfaqe totale 119,730 m² duhej të arkëtoheshin **18,781,075 lekë** (119,730 m² x 31,375 lekë x 0.5%), shumë e cila përbën të ardhura të muguara në buxhetin e Bashkisë Lushnjë për vitin 2015, 2016, 2017

Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Lushnjë ka dërguar Njoftim Detyrimin për të gjithë subjektet që ushtrojnë aktivitetet dhe për Familjet që jetojnë brenda territorit Administrativ të Bashkisë Lushnjë, brenda datës 30 mars për vitet 2016 dhe 2017. Në zbatim të ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kreu viii vlerësimi tatimor, Neni 69 Njoftimi i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e detyrimit tatimor, pika 1. Administrata tatimore, brenda 10 ditëve kalendarike nga data e llogaritjes së vlerësimit prej saj, i dërgon tatimpaguesit njoftimin e vlerësimit tatimor dhe kërkesën për



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

pagesën e detyrimit tatimor: a) në rrugë elektronike, në përputhje me legjislacionin e komunikimeve elektronike dhe kur tatimpaguesit kanë dhënë pëlqimin për pranimin e njoftimit në rrugë elektronike, dhe b) nëpërmjet shërbimit postar rekomandë.

Marrja dijeni nga tatimpaguesi dhe llogaritja e të gjitha afateve që janë të lidhura me njoftimin e vlerësimit bëhen sipas parashikimeve të pikës 3, të nenit 23, të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligjin Nr. 84/2014, datë 17.07.2014.), konkretisht: Njoftim për detyrimet e vitit 2016 me nr. Prot 54 datë 24.03.2016 dhe njoftim për detyrimet e vitit 2017 me nr. Prot 2589 datë 16.03.2017.

Këshilli Bashkiak Lushnjë, ka vendosur me VKB-në “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Lushnjë dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative” afatin e fundit të pagesës së detyrimit datën 20 prill të çdo viti.

Në zbatim të ligjit Nr. 9920 datë 19.05. i ndryshuar kreu IX pagesa dhe rimbursimi i tatimit, Neni 74 “Afatet dhe mënyrat e pagesës së detyrimit tatimor” 1. Tatimpaguesi shlyen detyrimet tatimore brenda afateve të parashikuara në ligjin tatimor përkatës. 2. Kur administrata tatimore nxjerr vlerësimin e një detyrimi tatimor, në përputhje me kreun VIII të këtij ligji, detyrimi tatimor i vlerësuar paguhet brenda 30 ditëve kalendarike, nga data në të cilën tatimpaguesi ka marrë ose vlerësohet të ketë marrë njoftimin e vlerësimit dhe kërkesën për pagesë. Në rastet kur një person i tatueshëm nuk e paguan shumën e plotë të detyrimit tatimor brenda afateve të përcaktuara në ligjet e veçanta tatimore, ai detyrohet të paguajë kamatëvonesa 0,06% mbi shumën e detyrimit tatimor të papaguar duke filluar nga data në të cilën pagesa ka qenë e detyrueshme për tu paguar, deri në datën në të cilën pagesa kryhet.

Bashkia Lushnjë, për periudhën 01.01.2011-31.12.2017, ka të evidentuar gjendjen e detyrimeve debitore me vlerë 134,433,765 lekë për 817 subjekte, nga të cilat:

- Biznesi i madh në vlerën detyrime në vlerën 76,908,149 lekë, gjoba/kamatëvonesa në vlerën 17,246,843 lekë, në totale 94,154,992 lekë për 277 subjekte.
- Biznesi i Vogël në vlerën 32,868,718 lekë, gjoba/kamatëvonesa në vlerën 7,410,055 lekë, në total 40,278,773 lekë për 540 subjekte nga të cilat:
 - Qytet 21,664,038 lekë për 289 subjekte
 - Njësi Administrative 18,634,735 lekë për 251 subjekte.

Këto detyrime kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore.

Gjithashtu në këto subjekte debitore, bëjnë pjesë dhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve.

Në Bashkinë Lushnjë dhe ish Komunat (Njësitë Administrative) para reformës territoriale konstatohen detyrime debitore nga mos mbledhja e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore për për 216 subjekte që kanë ushtruar aktivitet në periudhën 2011-2015 në vlerën 21,271,029 lekë, situatë që ka ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë.

Në zbatim të ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 i ndryshuar, kreu xi “mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, neni 88 “autoriteti dhe kompetencat për mbledhjen e detyrimit tatimor të papaguar” 1. Administrata tatimore ka autoritetin dhe kompetencat e dhëna sipas këtij kreu për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara, për të cilat nuk është ushtruar e drejta e ankimit apo kanë kaluar të gjitha fazat e shqyrtimit administrativ dhe gjyqësor.

Sipas nenit 88 të ligjit, paragrafi 1, Neni 88 “Autoriteti dhe kompetencat për mbledhjen e detyrimit tatimor të papaguar” 1. Administrata tatimore ka autoritetin dhe kompetencat e dhëna sipas këtij kreu për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara, për të cilat nuk është ushtruar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

e drejta e ankimit apo kanë kaluar të gjitha fazat e shqyrtimit administrativ dhe gjyqësor), administrata tatimore ka autoritetin për të mbledhur me forcë detyrimet tatimore të papaguara, kur konstaton se tatimpaguesi nuk ka paguar në afat detyrimet e tij tatimore. Para se të filloje procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, administrata tatimore ka për detyrë të verifikojë nëse personi ndaj të cilit ajo do të veprojë sipas parashikimeve të Kreut XI të ligjit për procedurat tatimore, ka apeluar detyrimin tatimor në hallkën përkatëse të apelimit tatimor, konform kërkesave të këtij ligji. Në rastet kur detyrimi tatimor nuk është apeluar ose është humbur e drejta e apelimit ose ekziston një vendim apelimi i formës së prerë, administrata tatimore është e detyruar të dërgojë në adresë të tatimpaguesit njoftimin për pagimin e detyrimeve tatimore dhe të njoftojë atë për fillimin e procedurave të mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore.

Nga ana e administratës tatimore të Bashkisë Lushnjë, në zbatim të dispozitave të pikës 88 të UMF nr. 24, kur është arritur në përfundimin se një detyrim tatimor nuk është paguar plotësisht, menjëherë është njoftuar tatimpaguesi për detyrimin e papaguar, nëpërmjet postës rekomande.

1. Njoftimi përmban shumën e detyrimit të papaguar,
2. Llojin e tatimit/taksës/tarifës apo
3. Sanksione që pasojnë në rast të mos pagimit, fillimin e aplikimit të masave shtrënguese.

Detyrimet tatimore Vendore janë konfirmuar nga Drejtori i të Ardhurave Vendore si dhe Kryetari i Bashkisë.

Administrata tatimore ka nxjerrë rregullisht njoftimin e kërkesës për pagesë brenda tre ditëve pune nga dita e parë e punës pas përfundimit të afatit ligjor për pagimin e detyrimeve. Njoftimi vendoset në dosjen e tatimpaguesit brenda 5 ditëve nga data e dërgimit të tij me postë rekomande apo nga data kur njoftimi i është dorëzuar tatimpaguesit kundrejt konfirmimit të këtij të fundit për marrjen e tij. Me kalimin e 10 ditëve nga data e nisjes me postë të këtij njoftimi ose brenda 3 ditëve nga data e dorëzimit tatimpaguesit të njoftimit, fillon zbatimi i procedurës për mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore.

Drejtoria e të Ardhurave Vendore pasi ka konstatuar me subjekte të cilët nuk kanë paguar të plotë ose kanë kryer pagesë të pjesshme të detyrimit tatimor të paraqitur pranë tij ndjek procedurën sipas Nenit 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, për vitin 2016, me nr. 9768 Prot., datë 27.07.2016 dhe për vitin 2017 me nr. 9167 Prot., datë 20.11.2017 1. *Sa herë që administrata tatimore konstaton se një tatimpagues nuk ka paguar plotësisht dhe në datën e caktuar detyrimet tatimore, administrata tatimore i dërgon, me postë rekomande, një njoftim me shkrim, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimit tatimor. Për njoftimin dhe kërkesën për të paguar zbatohen afatet dhe procedurat e parashikuara në nenin 69 të këtij ligji. 2. Nëse tatimpaguesi nuk përdor të drejtën e ankimit dhe nuk paguan detyrimin tatimor, administrata tatimore duhet ta mbledhë tatimin, duke përdorur njërën ose disa prej mënyrave, të parashikuara në këtë ligj.*

Nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Lushnjë, janë evidentuar dhe janë njoftuar familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën/tarifën vendore (taksën e ndërtesës, truallit, taksën e tokës Bujqësore), në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Gjithashtu theksojmë se janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Bazuar në nenin 70 pika 3, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: Edhe pas dërgimit të shkresës “Njoftim dhe kërkesë për të paguar” subjekti nuk ka



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

ndërmarrë masa për pagesën e detyrimit tatimor, Drejtoria e të Ardhurave Vendore ka filluar zbatimin e masave shtrënguese përkatësisht në zbatim të ligjit të sipërcituar Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar Neni 90 “Urdhëri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit” 1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore, nëpërmjet një urdhri me shkrim, të lëshuar nga drejtori i drejtorisë rajonale apo drejtuesi i njësisë së ngjashme me të, apo titullari i zyrës tatimore të qeverisjes vendore, i kërkon çdo banke, ku tatimpaguesi ka llogari në emër të vet, të bllokojë një shumë, e cila duhet të jetë më e vogla ndërmjet: a) shumës që kërkohet të mbahet; b) shumës, që rezulton në atë çast në llogarinë bankare të tatimpaguesit.

Shuma e bllokuar kalon për llogari të administratës tatimore sipas procedurës së përcaktuar me udhëzim të Ministrit të Financave, Konkretisht, për vitin 2016, Urdhër Bllokimi nr. 9321 datë 14/07/2016 dhe për vitin 2017 Urdhër Bllokimi Nr. 8024 datë 04/10/2017.

Pas bllokimit të llogarive dhe informacionit të vendosur në dispozicion, Drejtoria e të Ardhurave Vendore ka nxjerrë urdhëra ekzekutimi për llogaritë bankare të të gjithë subjekteve të cilëve ju është konstatuar se kanë gjendje pozitive në llogaritë bankare, duke përmbushur kështu detyrimin ligjor të përmendur më sipër.

Drejtorja e të Ardhurave Vendore ka filluar zbatimin e masave shtrënguese përkatësisht në zbatim të ligjit të sipërcituar, si dhe kërkon bashkëpunim dhe bllokim të shërbimit ndaj subjekteve debitorë nga Drejtoritë brenda institucionit të Bashkisë si dhe nga Ndërmarrjet vartëse të Bashkisë Lushnjë.

Në zbatim të ligjit të sipërcituar Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar Neni 91, “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor” 1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan në datën e caktuar detyrimin tatimor, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, detyrimi tatimor i papaguar sigurohet në favor të administratës tatimore mbi të gjithë pasurinë e tatimpaguesit, në masën e nevojshme, për të përmbushur detyrimin tatimor të tij. 2. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor të papaguar mund të jetë, sipas rastit, barrë siguroese dhe/ose barrë hipotekore. Vendimi për të vendosur një barrë siguroese dhe/ose barrë hipotekore mbi pasurinë e tatimpaguesit bëhet me shkrim nga drejtori i drejtorisë rajonale tatimore apo drejtuesi i njësisë së ngjashme me të ose titullari i zyrës tatimore të qeverisjes vendore. 3. Para vendosjes së një barre siguroese dhe/ose barre hipotekore mbi pasurinë e tatimpaguesit, ky i fundit duhet të njoftohet me shkrim. Njoftimi duhet të përmbajë të gjithë informacionin lidhur me to. Drejtoria e të Ardhurave Vendore ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, “Kërkesë për vendosjen e Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë Nr. 7819 datë 28/09/2017” duke kërkuar vendosjen e barrës siguroese për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Nga auditimi i kryer për listat e subjekteve debitorë, u konstatua se janë llogaritur sanksione në formë gjobe ndaj subjekteve (kamatëvonesa) në masën 0.06% për çdo ditë, për mos pagimin e detyrimeve në afat, sipas nenit 114 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008” Për Procedurat tatimore në RSH”.

Përmbledhje:

1. Vlera totale e debisë për taksën e tokës është **245,105,403 lekë** (nga këto janë kontabilizuar 156,529,899 lekë), pjesa tjetër është e pa kontabilizuar.

2. Vlera totale e debisë për taksat e tarifatat të familjarëve është **81,331,585 lekë** (pa kontabilizuar).



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

3. Vlera totale e debisë për bizneset (detyrim+kamatë) është **134,433,765 lekë**, (21,644,038 + 18,634,735 + 94,154,992 pa kontabilizuar).

4. Vlera totale e debisë (detyrim +kamatë) për kontratat e qirave është **1,446,964 lekë** (pa kontabilizuar).

5. Detyrimi prej **26,300,000 lekë** përbën dem ekonomik për buxhetin e Bashkisë Lushnjë, pa kontabilizuar.

6. Për 864 objekte me sipërfaqen totale 119,730 m² duhej të arkëtoheshin **18,781,075 lekë**, pa kontabilizuar (119,730 m² x 31,375 lekë x 0.5%), shumë e cila përbën të ardhura të muguara në buxhetin e Bashkisë Lushnjë për vitin 2015, 2016, 2017.

Shuma totale e të ardhurave të munguara në buxhetin e Bashkisë Lushnjë është 507,398,792 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- F.T., Kryetar i Bashkisë Lushnjë, si nëpunës autorizues
- L. B., me detyrë Drejtoreshë e Financës dhe Buxhetit, si nëpunës zbatues
- E.K., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore

C- Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr.9643, datë 20.11.2016, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar.

Në Bashkinë Lushnje, u auditua zbatimi i procedurave të prokurimit të kryera bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik si dhe në aktet ligjore e nënligjore që kanë lidhje me objektet e prokurimit, sipas çështjeve të trajtuara. Nga ana e Autoriteteve Kontraktore (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 kanë përgatitur regjistrin e veprimtarive të prokurimit të kryera, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja. Në mënyrë të përmblendhur janë audituar sipas viteve dhe llojit, procedura prokurimi në Bashki dhe ish komuna sa vijon:

Në total për periudhën objekt auditimi 2016 -2017 janë zhvilluar **41** procedura prokurimi, me fond limit **1,120,096,280** lekë dhe me vlerë të kontratave të lidhura (me tvsh) në shumën **1,179,744,153** lekë, sipas tabelës përmblendhëse sa më poshtë vijon:

Nr.	Procedura prokurimi	Procedura	Fondi limit	Vlera e kontratës
A	Viti 2017			
1	Kerkese per propozim	4	13,659,267	14,464,383
2	Neg.pa shpall.parap	5	7,703,721	9,244,466
3	Procedure e hapur	16	636,269,129	689,194,149
Shuma A		25	657,632,117	712,902,998
B	Viti 2016			
1	Kerkese per propozim	3	25,308,601	24,348,617
2	Neg.pa shpall.parap	1	50,000	60,000
3	Procedure e hapur	12	437,105,562	442,432,538



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Shuma B	16	462,464,163	466,841,155
----------------	----	-------------	-------------

Grupi i auditimit të KLSH auditoi **15** procedura prokurimi në vlerë të përlogaritur të kontratës në shumën **746,262,202** lekë ose **70.2%** të fondeve të prokuruar nga kjo Bashki, ku ulja nga vlera e përlogaritur e kontratës në vlerë absolute është në shumën **63,666,549 lekë**, ose **11%** e fondit limit. Në këto procedura kanë marrë pjesë **110** operatorë ekonomikë dhe janë s`kualifikuar nga procedurat **65** prej tyre ose **60%** e pjesmarrësve në procedurë.

Procedurat e prokurimit të audituara për periudhën 2016 – 2017, paraqiten sipas tabelës me të dhëna sa vijon:

Nr.	Objekti i prokurimit	urdhër prokurimi	Procedura e prokurimit	Fondi limit	Fituesi i procedurës	Vlera e fituar	Diferenca nga fondi limit	Pjesmarrës	s`kualifikuar	lidhja e kontratës
Viti 2016										
1	“Sistemim asfaltim i rruges Karbunare e Vogël –Zgjanë – Ura Biçakaj – Çërragë	182/ 03.12.15	e hapur	100,002,984	“S.” shpk & “N.” shpk	97,010,270	2,992,714	8	6	09.03.16
2	“Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare ”Kongresi i Lushnjes”	75/ 19.05.16	e hapur	40,911,881	“A.K. ” shpk & “ V. K.”shpk	29,852,634	11,059,247	7	4	02.08.16
3	Rotondo e Plugut –Postobllok , Rruga e hyrjes (faza II)	66/ 11.05.16	e hapur	88,520,651	“G. C.” shpk	85,824,202	2,696,449	5	4	18.07.16
4	Sistemim asfaltim i rruges ne fshatin Allkaj	183 / 30.09.16	e hapur	21,416,850	“C. R.2008” shpk	14,252,008	7,164,842	12	4	09.12.16
Shuma viti 2016				250,852,366		226,939,114	23,913,252	32	18	
Viti 2017										
1	“Sistemim asfaltim i rrugës në fshatin Xibrakë, në Njësinë Administrative Ballagat”	121/ 24.05.17	e hapur	22,879,309	“B.” shpk	18,089,360	4,789,949	3	1	01.08.17
2	“Rikonstruksioni i kompleksit të shkollave,	81/ 26.04.17	e hapur	82,524,539	“S. “ shpk & “N.” shpk	80,881,751	1,642,788	9	7	28.06.17



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

	terreneve sportive dhe palestra, Fiershegan										
3	”Sistem Asfaltim i Rruges ne Fshatin Halilaj Njesia Administrative Bubullime ”	71 / 11.04.17	e hapur	41,386,591	“A. K.” shpk	28,823,885	12,562,706	14	11	12.06.17	
4	”Sistemim , Asfaltim i Rruges Rrupaj”	116/ 19.05.17	e hapur	30,603,011	“Sh. 07” shpk	29,072,594	1,530,417	5	4	28.07.17	
5	“Nderhyrje emergjente ne banesat e komunitetit ROM dhe Egjyptian”	83/ 26.04.17	e hapur	12,491,582	“G.. C.” shpk	10,042,442	2,449,140	8	7	05.07.17	
6	“Sistemim Asfaltim Rruga Kodra e Hilajve”	61/ 15.03.17	e hapur	18,371,714	“Sh. 07” shpk	11,000,000	7,371,714	7	4	19.05.17	
7	”Sistemim Asfaltim Rruga Bubullime - Imsht”	77 /21.04.17	e hapur	65,288,869	“S.” shpk & “E. “ shpk	64,287,734	1,001,135	10	1	07.07.17	
8	”Nderhyrje Polifunkionale ne Lagjen Xhevdet Nepravishta Loti I”	97/ 11.05.17	e hapur	116,267,730	“B.” shpk & “U.Nd.” shpk	112,433,458	3,834,272	4	2	12.09.17	
9	“Rikonstruksion i Shkolles 9-vjecare Krutje”	133/ 13.06.17	e hapur	53,150,081	“G.. C.” shpk	52,442,290	707,791	4	1	11.09.17	
10	“Rehabilitimi i objektit hangar, kthimi ne banesa per strehimin e shtresave ne nevoje”	85 / 27.04.17	kerkese per propozim	5,270,992	“A.” shpk	3,889,328	1,381,664	5	2	05.06.17	
11	“Rikonstruksioni i rruges ne fshatin Gramsh, Njesia Administrative Dushk”	51 / 27.02.17	e hapur	47,175,418	“G.. C.” shpk	44,693,697	2,481,721	9	7	05.05.17	
Shuma viti 2017				495,409,836		455,656,539	39,753,297	78	47		
Totali 2016 -2017				746,262,202		682,595,653	63,666,549	110	65		

Në mënyrë analitike sipas viteve procedura prokurimi të zhvilluar janë në anekset A dhe B bashkëlidhur.

Nga auditimi për zbatimin e procedurave të prokurimit , bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 28, “Metodat e përlllogaritjes së vlerës në kontratat publike”, pika 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, për periudhën objekt auditimi vitet 2016 – 2017, rezultoi se nga **41** procedura prokurimi të zhvilluara, në **14 raste**, në vlerë të përlllogaritur të kontratës në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

shumën **631,387,523 lekë**, për objekte që realizohen brenda vitit kalendarik sipas grafikut të punimeve, vlera e kontratës për likuidim është ndarë në vite sa vijon:

Viti 2017, në shumën 276,751,456 lekë me tvsh ose 41% e totalit;

Viti 2018, në shumën 344,649,824 lekë me tvsh ose 51% e totalit;

Viti 2019, në shumën 57,735,547 lekë me tvsh ose 8% e totalit.

pra pa fonde në dizpozicion, sipas tabelave bashkëlidhur këtij Raporti.

Vlerat e shpërndarjës së fondeve në rastet e burimit të financimit nga të ardhurat e Bashkisë janë miratuar me VKB, të konfirmuara ligjshmëria nga prefekti i qarkut, dhe ato me burim financimi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve me VKM përkatëse.

Gjithshu kjo mënyrë financimi i është bërë e ditur në Dokumentet e Tenderit të interesuarve për të marrë pjesë në procedurë si dhe është bërë pjesë e neneve të kontratës së lidhur midis palëve duke përcaktuar kushtin se:

“Kontraktori eshte i detyruar te perfundoje te gjitha punimet (volumet e parashikuara ne preventiv) sipas grafikut te zbatimit te punimeve dhe konform specifikimeve teknike dhe standarteve perkatese pavaresisht financimit.”

Hapja e procedurave pa fonde në dispozicion është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ndryshuar nenet: **1**, “Përgjegjësia e autoritetit kontraktor”, **4**, “Regjistri i parashikimeve të prokurimit publik”, pikat: **1** dhe **2**, **neni 60**, “Urdhri i prokurimit”, **pika 1**, **neni 76**, “Kohëzgjatja e kontratës”, **pika 1**.

Lidhja e kontratave në këtë mënyrë financimi, për punime të parashikuara brenda vitit kalendarik, **ka sjelle realizimin e punimeve pa u paguar kontraktorët**. Kontratat e lidhura në vitin 2017 janë në shumën 709,518,768 lekë me tvsh, për të cilat janë likuiduar shuma 313,261,216 lekë ose **44%**. Janë parashikuar sipas kontratave për t`u likuiduar për vitin 2018 në shumën 338,522,060 lekë ose **47,7%** dhe në vitin 2019 në shumën 57,735,492 lekë ose **8.3%**, sipas tabelave bashkëlidhur këtij materiali.

Sipas viteve procedurat e audituara janë;

Viti 2016

1- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës Karbunarë e Vogël –Zgjanë –Ura Biçakaj –Çërragë”

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemim asfaltim i rruges Karbunare e Vogël –Zgjanë –Ura Biçakaj –Çërragë”		
1. Urdhër Prokurimi nr.182 datë 03.12.2015	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 182 datë 03.12.2015 • M. L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit • K. H., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • J.B.i, ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine e Finance - Buxhetit • B. K. juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 183 datë 03.12.2015 • T. K., kryetare, me detyrë Nen Kryetare e Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • M. H., anetare, me detyrë Drejtoreshe ne Dr e Planifikimit te Territorit
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur		
5. Fondi Limit : 100,002,984 lekë pa tvsh		Titullar i Autoritetit Kontraktor : F. T.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

6.Oferta fituese (pa tvsh) 97,010,270 lekë	7.OE fitues: “S.” shpk & “Nd” shpk	8.Diferenca me fondin 2 992 714 lekë
9. Data e hapjes së tenderit 31.12.2015 ora 9.00	10.Burimi Financimit FZHR	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 8 OE b)S’kualifikuar 6 OE, c) Kualifikuar 2 OE
Lidhja e kontratës 09.03.2016 Afati kohor i punimeve 150 ditë kalendarike.		

Oponenca teknike për këtë objekt është kryer nga Instituti i Ndërtimit, me numër 414/3, datë 23.12.2015.

Hartimi i Dokumenteve të Tenderit: Nga auditimi rezultoi se në rastet e mëposhtëme nuk ka gjetur zbatim Neni 4. “Dokumentet e tenderit”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”, pika 1, si dhe me nenin 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5, Konkretisht:

- “4. Të mos figurojë (-në në rastë bashkimi OE) debitor në institucionin e Bashkisë Lushnje (Vërtetim nga zyra e Financës dhe i Tatim Taksave të Bashkisë Lushnje).

Kërkesa që OE të mos figurojë debitor në Bashkinë Lushnje është e rregullt, por kërkesa e paraqitjes së një vërtetimi të tillë, është në kundërshtim me nenin 46, pika 1, e LPP, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirëpërcaktuara nga AK, me qëllim që të jenë sa më të mirkuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE mund të kenë në Bashkinë Lushnje. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë.

- Gjithashtu janë kërkuar

“Element te sinjalistikes rrugore (në pronësi ose me qera) disa”, pa përcaktuar sasinë, kërkesë evasive, në kundërshtim me nenin 26, “Kontratat për punë publike”, pika 5,

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 1, ç`ka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga M. L., K. H., J.B., B. K.

Ankimim për DT:

a- K. C. “shpk Tirane:

Ankesa e shoqërisë, “K. C.” shpk Tiranë është protokolluar në Bashkinë Lushnjë me nr. 9652 prot. datë 15.12.2015. Autoriteti Kontraktor, Bashkia Lushnje me urdhërin nr. 185, datë 11.12.2015 ka pezulluar vazhdimin e procedurës së prokurimit dhe me urdhërin nr. 183, datë 03.12.2015. Komisioni i vlerësimit të ofertave në përfundim të shqyrtimit të ankesës, nuk ka pranuar ankimimin e shoqërisë “K. C.” shpk Tiranë në lidhje me:

1. Të mos figurojë (-në rastë bashkimi OE) debitor në institucionin e Bashkisë Lushnje (Vërtetim nga zyra e Financës dhe i Tatim Taksave të Bashkisë Lushnje).

2. Një certifikatë të gjendjes financiare nga një ose më shumë Banka për gjendje likuiditetesh në vlerë jo më të vogël se 10 % të vlerës së objektit, Ky dokument duhet të jete lëshuar jo më parë se 5 (pesë) ditë nga data e hapjes së ofertave.

3. Liçensa profesionale lidhur me ekzekutimin e punëve të Kontrates:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

NP-4 -D (Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale)

4. Liçensa profesionale lidhur me ekzekutimin e puneve te Kontrates:

NP-7 – C (Ujesjellesa gazsjellesa vajsjellesa vepra kullimi e vaditje)

5. Operatori ekonomik duhet të ketë të përfshirë në licensën e shoqerise: 2 inxhinier topograf, 1 inxhinier mjedisi / kimist.

6. Kandidati ofertues duhet të përcaktoje me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt te perfshire ne licensen e shoqerise dhe të deklaroje se ai do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, shoqeruar me dokumentacionin e meposhtem:

- i. Libreze pune (perkatese)
- ii. CV perkatese
- iii. Kontrate pune e vlefshme (perkatese)

7. Një punësim mesatar jo më pak se 50 persona, për periudhen janar 2014 – shtator 2015

8. Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik , që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (shtojca 9)

- Kamion Vetshkarkues (në pronësi ose me qera) 5 cope
- Element të sinjalistikes rrugore (në pronësi ose me qera) disa

Per mjetet qe shenohen ne regjistra publike duhet te paraqitet dokumenti qe verteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikaten e kontrollit teknik, siguracion, certifikata e transportit nga komuna/bashkia, (të vlefshme) dhe foto.

Arësytimi i mospranimit të ankimit është sa më poshtë vijon:

1. Ne lidhje me “*Të mos figurojë (-në rastë bashkimi OE) debitor në institucionin e Bashkisë Lushnje (Vërtetim nga zyra e Financës dhe i Tatim Taksave të Bashkisë Lushnje), i percaktuar si i paargumentuar dhe i pambështetur ne ligj*”.

Argumenton se: Kriteri i sipershkruar është vendosur pasi në tenderat e mëparshëm kemi ndeshur subjekte të cilat figurojnë debitore nga punë të kryera në Bashkinë Lushnje, por që në ekstraktin e QKR –së, nuk figuron Bashkia Lushnje si vend ushtrim aktiviteti . Termi “debitor” ne kete kriter ka kuptim me te gjere sesa taksat vendore , duke perfshire debitoret nder vite ndaj Bashkisë Lushnje, të dalë nga auditimet e kryera në Institucionin Bashkia Lushnje.

2. Ne lidhje me piken e dyte “një çertifikatë të gjendjes financiare nga një ose më shumë banka për gjendje likuiditetesh në vlerë jo më të vogël se 10 % të vlerës së objektit, Ky dokument duhet te jete leshuar jo me pare se 5 (pese) dite nga data e hapjes se ofertave”

Argumentohet se: Kriteri i sipershkruar eshte vendosur ne perputhje me Ligjin me nr 9643 date 20.11.2006 “Per prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM nr.914 dt 29.12.2014 si edhe nga rekomandimet e lena ne Institucionin tone nga Kontrolli i Larte i Shtetit. Nuk eshte konfuz, pasi vendosja e afatit 5-ditor krijon besueshmeri financiare per permbushjen me sukses te kontrates. Ky afat eshte i mjaftueshem per t'u permbushur nga operatoret ekonomike qe deshirojne te marrin pjese ne proceduren e prokurimit.

3. Ne lidhje me piken e trete dhe te katert te ankeses për klasifikimin e kategorive të licensës: NP-4 -D (Rruge , autostrada , mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale), NP-7 – C (Ujesjellesa gazsjellesa vajsjellesa vepra kullimi e vaditje) pretendohet nga subjekti se eshte kriter diskriminues dhe kufizues.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Argumentohet se: njësia e prokurimit ka gjykuar drejt në përcaktimin e kriterit të kualifikimit: “Liçensa profesionale lidhur me ekzekutimin e puneve të Kontrates: NP-4 -D (Rrugë, autostrada , mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale) dhe NP-7 – C (Ujesjellesa gazsjellesa vajsjellesa vepra kullimi e vaditje. Ky kriter është përcaktuar në zbatim të VKM nr 42 datë 16.01.2008 pasi vlera e objektit “Sistemim asfaltim i rruges Karbunare e Vogël – Zgjanë –Ura Biçakaj –Çërragë” është 120 003 581 leke pra mbi 100 000 000 leke .

1. Në lidhje me pikën e pestë të ankesës, Operatori ekonomik duhet të ketë të përfshirë në licensën e shoqërisë: 2 Inxhinier Topograf, 1 Inxhinier Mjedisi / Kimist.

Argumentohet se:

- **Për topograf:** “Janë kërkuar gjithsej 2 inxhinierë topograf, meqenese gjatesia e rruges është e konsiderueshme dhe terreni e pranon ndarjen në segmente, për të përfunduar me afat dhe me cilësi punimet.

- për Inxhinier Mjedisi / Kimist është kërkuar e tillë për arsye se pika NP.12 e licensës së zbatimit që licenson punimet e inxhinierisë së mjedisit fitohet duke pasur të punësuar një inxhinier mjedisi , por dhe kimist teknolog .

2. Në lidhje me pikën e gjashtë të ankesës kriteret e vecanta të kualifikimit/ teknik paragrafi 2.3 pika 4 Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt kërkesë e cila sipas ankimesit është diskriminuese përsa i përket gjinisë.

Argumentohet se: është përdorur emertimi “drejtues teknik” për shkak se në gjuhën shqipe kur i referohemi njëkohësisht të dyja gjinieve përdoret gjinia mashkullore. Pra drejtuesi teknik i punimeve mund të jetë i gjinisë mashkullore ose femërore, pra ai/ajo.

6. Në lidhje me “Një punësim mesatar jo më pak se 50 persona, për periudhën janar 2014 – shtator 2015 pretendohet se kjo kërkesë e jona është diskriminuese e paargumentuar dhe në kundërshtim me ligjin”.

Argumentohet se: është një kriter i vendosur në përputhje të plotë me ligjin me nr 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar nëni 46/b dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014, kreu II nëni 26 pika 8. Përcaktimi i këtij afati është menduar deri në muajin shtator, për të mos rënduar operatorët ekonomikë të humbin kohë për marrjen e listepagesave të konfirmuara nga Administrata Tatimore ditët e fundit.

8. Në lidhje me pikën e ankimit që të “paraqitet dokumenti që verteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, certifikatën e transportit nga komuna/bashkia, (të vlefshme) dhe foto, për të cilën pretendohet se kjo kërkesë është konfuzë dhe e paargumentuar .

Argumentohet se: Për mjetet që shënohen në regjistra publike duhet të paraqitet dokumenti që verteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracion, certifikatën e transportit nga komuna/bashkia, (të vlefshme) dhe foto është një kriter i qartë dhe jo konfuz. Mospërcaktimi i tonazhit të mjetit kamion është bërë për të mundësuar cdo operator ekonomik që ka në dispozicion mjetet të tonazhit më të madh se 3.5 ton të marrë pjesë në tender.

Përsa i përket numrit 5 të kamioneve, KVO sqaron se ky numër është vendosur në përputhje me natyrën dhe vëllimin e kontratës objekt prokurimi.

Përsa i përket përcaktimit disa elemente sinjalistike KVO sqaron se është një kriter jokonfuz sepse kuptohet që Autoriteti Kontraktor do të pranohet nga dy e më shumë elementë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

sinjalistike, vlera e këtyre elementeve sipas KVO është e ulet sa që cdo operator ekonomik ka më shumë se dy nga këto elemente. Kërkesa e fotos në DST është një kërkesë shtesë pa kosto që ndihmon AK në krijimin e bindjes për mjetin e kerkuar.

Kthim përgjigje është bërë me shkresën nr. 9652/1 date 15.12.2015

b- **Ankesa e shoqërisë “P.” shpk** e protokolluar në Bashkinë Lushnje me nr. 9653 prot datë 11.12.2015 .

AK Bashkia Lushnje, me urdhrin nr 186 date 11.12.2015 ka pezulluar vazhdimin e procedurës së prokurimit në sistem dhe ka ngarkuar komisionin e vlerësimit të ofertave të këtij tenderi të ngritur me urdhrin nr. 183 date 03.12.2015 për të shqyrtuar ankesën e këtij operatori dhe për të marrë një vendim me shkrim brenda datës 15.12.2015. Komisioni i vlerësimit të ofertave në përfundim të shqyrtimit të ankesës ka vendosur për mos pranimin e ankesës së shoqërisë “P.” shpk Tiranë.

Ky ankimues ka kërkuar rishikimin e kriterit për kualifikim të paraqitura në DST: NP-4 -D (Rruge, autostrada , mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale) .

KVO ka argumentuar se: Përcaktimi i kriterit të kualifikimit NP-4 -D (Rruge , autostrada , mbikalime, hekurudha, tramvai, metro, pista aeroportuale) është vendosur në zbatim të VKM nr 42 date 16.01.2008 pasi vlera e objektit “Sistemim asfaltim i rruges Karbunarë e Vogël –Zgjanë –Ura Biçakaj –Çërragë” është 120,003,581 lekë pra mbi 100,000,000 lekë.

Kthim përgjigje kesaj shoqërie i është bërë me shkresën me nr.9653/1, datë 15.12.2015.

c- **Ankesa e shoqërisë “V.-E” shpk**, e protokolluar në Bashkinë Lushnje me nr. 9770 prot., datë 17.12.2015.

Shoqërisë “V.-E” shpk i është kthyer përgjigje me shkresën me nr. 9770/1 prot, datë 18.12.2015 **si më poshtë :**

“Ankesa juaj nuk mund të pranohet sepse është paraqitur në formë shkresore nepermjet shërbimit postar në Institucionin e Bashkisë Lushnje jashtë afatit të përcaktuar në VKM nr 914 date 29.12.2014 kreu X neni 78 pika 4”.

Nga auditimi rezultoi se nuk ka ankime në KPP.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Tenderi është hapur me procesverbalin datë 31.12.2015. KVO ka vlerësuar sa më poshtë vijon:

Nr	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO-së
----	----	--------	--------------------



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

1	“A.– I. G.C.” shpk Tirane	84,414,500	S'kualifikuar pasi: - nuk ka te perfshire ne licensen profesionale te shoqerise dy inxhinier ndertimi dhe dy inxhinier topograf. Nga 2 ing topograf te kerkuar ne DST ka vetem 1, tjetri eshte i kontraktuar. - ka paraqitur dokumentacion vetem per nje asfaltoshtruese nga dy qe kerkohehen. - Shoqeria ka paraqitur 2 mjete te tipit eskavator me goma të cilat nuk jane te paisur me dokumentacionin e plote qe kerkohehet per mjetet qe shenohen ne regjistrat publike (leja e qarkullimit - Autobetoniera dhe autoboti i ujit, i mungojne siguracionet. - është paraqitur vetem nje kamioncine me dokumentacion te sakte nga tre qe kerkohehen ne DST. (Kamioncinave me targa 01-302-DK dhe 01-414-ED i mungojne siguracionet ,kamioncina me targe AA047KM eshte me dokumentacion te sakte.) - Jane paraqitur 3 kamione me dokumentacion jo te sakte (pa siguracion mjeti) nga 5 qe kerkohehen ne DST. - Shoqeria ka paraqitur nje kontrate furnizimi me “ G. – A. “ shpk per tubo betoni dhe makineri per pastrim tubosh betoni dhe montim tubosh betoni e cila nuk eshte e shoqeruar me dokumentacion qe te vertetoje pronesine e “ Gjoni – An “per makinerine e pastrimit dhe montimit te tubave.
2	“B- 93 “ shpk & “ B. I.” shpk	88,383,850	S'kualifikuar pasi: - Shoqeria B-I. nuk ka paraqitur vertetimin per shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore per vitet 2014 dhe 2015 nga Bashkia Kukes dhe Bashkia Tirane ku ushtron aktivitet sipas ekstraktit te QKR. - Bashkimi i shoqerive nuk ka paraqitur makineri per pastrim dhe montim tubosh por ne vend te saj ka paraqitur nje eskavator me krah te gjate. - Jane ngarkuar ne sistem 2 kamioncina me dokumentacion te sakte (AA 431 LL , AA 108 HK) nga 3 qe kerkohehen ne DST. - Bashkimi i shoqerive “ B- 93 “ shpk & “ B.- I. “ shpk ka paraqitur nje kontrate furnizimi me tubo betoni te lidhur me shoqerine “A. “shpk te ciles nuk i eshte bashkangjitur dokumenti i proneses se shoqerise “A.” shpk. - Jane paraqitur mjete te tipit eskavator me goma me dokumentacion jo plote per mjetet qe shenohen ne regjistrat publike (leja e qarkullimit). - Mungon vertetimi per numrin e punonjesve te shoqerise “B-93 “ shpk per periudhen janar 2014 -dhjetor 2014.
3	“C. / M” shpk	0	S'kualifikuar pasi: nuk ka paraqitur asnje dokument
4	“G. C.” shpk	99,996,790	Kualifikuar.
5	“S. 2 F” shpk & “B.” shpk	79,999,999	S'kualifikuar pasi: - Makinerite e llojit eskavator me goma nuk jane te paisur me dokumentacionin e plote qe duhet per mjete qe shenohen ne regjistrat publike (leja e qarkullimit). - Nuk ka paraqitur makineri per pastrim dhe montim tubosh por ne vend te saj kane paraqitur nje kamion me vinç. - Bashkimi i Operatoreve Ekonomike nuk ploteson kriterin e puneve te ngjashme. Shoqeria “S. 2F“ nuk ka paraqitur nje kontrate te ngjashme me objektin tone me vlere 50 001 492 leke pa tvsh . - Bashkimi i operatoreve ekonomike nuk ka paraqitur pune te ngjashme me objektin tone me vlere sa dyfishi i vleres limit te kontrates qe prokurohet te kryer brenda tre viteve te fundit Pra ky bashkim nuk ploteson kriterin e puneve te ngjashme te percaktuar ne DST .
6	“S.” shpk & “N.” shpk	97,010,270	Kualifikuar dhe shpallur fituese.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

7	“V.E” shpk	67,900,000	S'kualifikuar pasi: - Nuk ka te perفشire ne licensen profesionale te shoqerise dy inxhinier ndertimi dhe dy inxhinier topograf (ka 1 ing . ndertimi dhe 1 ing . topograf ne license dhe 2 te tjere me kontrate pune te cilet jane deklaruar edhe drejtues teknik per objektin tone). - Nuk eshte paraqitur dokumentacion per fadroma ne sasine 2 cope. (jane paraqitur dy mjete te tipit Fadrom : njera me targa DR8172 E me dokumentacion te sakte dhe nje Fadrome tip Hanomag vetem me nje deklarate doganore.)
8	“Z.” shpk	0	S'kualifikuar pasi kjo shoqeri nuk ka paraqitur ofertë dhe dokumentacionin e kërkuar.

Ankimime për vlerësimin e kryer nga KVO:

Në Bashkinë Lushnje, për vlerësimin e kryer nga KVO janë paraqitur ankimimet sa vijon:

- 1- “S.2 F” shpk e Prot., me numer nr. 602 prot, datë 25.01.2016;
- 2- “V. - E “shpk me nr prot 5 date 21.01.2016 e protokolluar në Bashkinë Lushnje me nr.603, datë 25.01.201.

Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 14, datë 25.01.2016 është pezulluar vazhdimi i procedurës së prokurimit dhe është ngritur KSHA.

a- “S.2F” shpk, ankimohet për arësyet e s'kualifikimit.

Nga ana e KSHA, është kthyer përgjigje sa vijon:

a/1 *Persa i perket pretendimit për “Deshmi per mjetet e pajisjet teknike , qe ka ne dispozicion apo mund ti vihen ne dispozicion operatorit ekonomik , qe nevojiten per ekzekutimin e kontrates (shtojca 9)*

- *Fadrome* (në pronësi ose me qera) 2 copë
- *Eskavator me goma* (në pronësi ose me qera) 2 copë
- *Eskavator me zinxhire* (në pronësi ose me qera) 1 copë

Per mjetet qe shenohen ne regjistra publike duhet te paraqitet dokumenti qe verteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikaten e kontrollit teknik, siguracion, certifikata e transportit nga komuna/bashkia, (te vlefshme) dhe foto.

Shoqeria “S. 2F” shpk nuk plotëson sasinë 5 mjete të kërkuar në DST. Secila nga këto mjete në afatin që kërkon investimi, kryen vetem një funksion specifik dhe nuk mund të kryej disa funksione ne te njejtën kohe sic eshte shprehur shoqeria ne ankese.

a/2 Në lidhje me pretendimin e dytë se “Per makinerine per montim dhe pastrim tubosh nuk jane dhënë specifikime të mjetit që kërkohet”, është sqaruar se BOE ka patur në dispozicion 7 ditë nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen zyrtare të Agjensise se Prokurimit për t'u ankuar për DST. Gjithashtu është sqaruar se autovinci ne te cilin te montohet pajisja per pastrimin e tubove te betonit nuk mund te zevendesoje apo te kryej funksionin e makinerise per montim dhe pastrim tubosh.

a/3 Në lidhje më pretendimin e kontratave të ngjashme, KSHA, ka sqaruar se:

- “Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë prej 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës, që prokurohet, dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, shoqeria “S.2 F” shpk ka paraqitur nje pune te ngjashme me Bashkine Tirane me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Llazar Shapatini” me vlere 43,313,150 leke pa tvsh, vlere e cila nuk eshte sa 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet e barabartë me 50,001,492 lekë pa tvsh, duke mos plotësuar kushtin e parë”.

- Në lidhje me kushtin e dytë, punë të ngjashme, ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë së bashku, gjatë tri viteve të fundit, sa dyfishi i vlerës limit të kontratës, që prokurohet.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Plotesimi i njerit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën oferten të kualifikueshme. Sipas KSHA, ka rezultuar se BOE “S. 2 F” shpk & “B.” shpk në të gjitha punët e tyre të ngjashme të marra së bashku, nuk e plotesojnë vlerën monetare totale të punëve të kryera, gjatë tri viteve të fundit, sa dyfishi i vlerës limit të kontratës, që prokurohet .

Vlera e puneve të ngjashme të OE “B.” shpk është 42,845,798 leke pa tvsh;

Vlera e puneve të ngjashme të “S.2F” shpk është 108,489,969 leke pa tvsh;

Ne vleren e mesiperme të puneve të ngjashme nuk përfshihen ato punë të cilat nuk janë të ngjashme me objektin e kontratës së prokuruar si dhe ato të cilat kanë mangësi në dokumentacion. Si konkluzion KSHA ka arësytuar se “Shuma e punëve të ngjashme të BOE nuk është sa dyfishi i vlerës limit të kontratës, që prokurohet.

KSHA nuk e ka pranuar kërkesën e BOE dhe ka kthyer përgjigje me shkresën me nr .602 /1 prot date 27.01.2016.

b- Në ankesën që ka bërë shoqëria “V.-E” shpk, ankimohet për arësytet e s`kualifikimit.

Nga ana e KSHA, është kthyer përgjigje sa vijon:

b/1 - Inxhinierët e ndërtimit dhe inxhinieret topograf nuk janë të përfshirë në licensën e shoqërisë.

b/2- Përsa i përket 2 mjeteve tip fadromë vetem fadroma me targa DR 8172 E, rezulton me dokumentacion të saktë pasi për fadromen e tipit Hanomag janë ngarkuar në sistem vetëm një deklaratë doganore dhe një faturë shitjeje në gjuhën italiane .

Mjeti tip fadrome Hanomag vetëlëvizës është mjet që shënohet në regjistrat publike, pra për të duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikata e kontrollit teknik, siguracioni si dhe certifikata e transportit nga komuna/bashkia.

KSHA nuk e ka pranuar kërkesën e OE dhe ka kthyer përgjigje me shkresën me 603/1 prot., datë 27.01.2016.

Në datën 05.02.2015 është dorëzuar deklaratë nga shoqëria “V. –E” shpk, me anë të së cilës është tërhequr nga ankesa e datës 22.01.2016, e protokolluar në Bashkinë Lushnje me nr. 603, datë 25.01.2016.

Nga auditimi i dokumentacionit të BOE “S. 2F” shpk & “B.” shpk rezultoi se:

a- “S. 2F” shpk ka paraqitur kontrata të ngjashme në vlerën 162,784,701 lekë me tvsh, sa vijon:

1- “Rikonstruksioni i rrugës kryqëzimi Poloskë – Përparim Cipan, Loti II, datë 25.03.2013, më Këshillin e qarkut Korçë, në shumën 45,333,332 lekë me tvsh. Shtesë kontrate në shumën 8,783,406 lekë me tvsh.

2- “Rikonstruksioni dhe asfaltim i rrugës së varrezave Vorë dhe segmenti i rrugës ambulancë e vjetër ish reparti ushtarak”, me bashkinë Vorë, në shumën 12,281,996 lekë me tvsh.

3- “Argjinatura mbrojtëse nga lumi Shkumbin në Cërrik”, në shumën 13,333,380 lekë me tvsh e cila nuk është kontratë e ngjashme.

4- “Ndërtim rruga e re nga kryqëzimi i rrugës 28 Nëntori deri në kryqëzimin e rrugës Rinas”, me Bashkinë Elbasan, në shumën 9,066,666 lekë me tvsh.

5- “Ndërtim KUZ rruga Gjirokastra Nyja Valias i ri Kamëz”, në shumën 7,242,072 lekë me tvsh, me Bashkinë Kamëz, në shumën 7,242,072 lekë me tvsh;

6- “Ndërtim rruga Kozare Laknas”, në shumën 14,050,156 lekë me tvsh, me Bashkinë Kamëz;

7- “Ndërtim rruga Rilindja”, në shumën 9,032,228 lekë me tvsh dhe shtesa në shumën 1,728,461 lekë me tvsh, me Bashkinë Kamëz;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- 8- “Ndërtim rruga Coca Cola, Laknas”, në shumën 5,879,851 lekë me tvsh, me bashkinë Kamëz;
9- “Ndërtim rruga Nazmi Kryeziu + Selaniku (Kalifornia)” me Bashkinë Kamëz në shumën 7,922,620 lekë me tvsh.
10- Rikonstruksion i rrugës Llazar Shapatini”, me Bashkinë Tiranë, në shumën 51,975,780 lekë me tvsh.

b- “B.” shpk ka paraqitur kontrata të ngjashme në vlerën 51,398,481 lekë me tvsh sa vijon:

- 1- “Rikonstruksion i rrugës urbane, kryqëzimi i rrugës automobilistike Elbasan Cërrik, fshati Bujqës”, me Komunën Shirgjan, në shumën 40,455,180 lekë me tvsh, me afat 25.10.2012 - 25.04.2013;
2- “Sistemim asfaltim rruga Vasil Andoni dhe sheshet e pallateve 6, 8 dhe 19”, me Bashkinë Elbasan, në shumën 4,702,284 lekë me tvsh;
3- “Sistemim asfaltim rruga Serafin Jorgaqi dhe sheshet e pallateve 1, 4, 6, 8, 31 e 41”, me Bashkinë Elbasan, në shumën 6,241,017 lekë me tvsh;

Vlera e kontratave të ngjashme pa tvsh paraqitet sa vijon:

- 1- “S.2F” shpk ka paraqitur kontrata të ngjashme në vlerën 162,784,701 lekë me tvsh ose pa tvsh në shumën 130,227,760.8 lekë dhe një kontratë të vetme në shumën pa tvsh 43,293,390.4 lekë.
2- “B.” shpk ka paraqitur kontrata të ngjashme në vlerën 51,398,481 lekë me tvsh ose **pa tvsh 41,118,784.8 lekë.**

Sa më sipër rezulton se:

- a- OE lider i BOE, nuk plotëson kushtin **e parë në një kontratë të vetme në një vlerë prej 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës**, që prokurohet, dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, kusht që duhet të plotësohet nga lideri i BOE;
b- **BOE nuk arrin shumën e dyfishit të vlerës së përllogaritur të kontratës** në shumën 100,002,984 lekë pa tvsh x 2 = 200,005,968 lekë, por ka vlerën 171,346,545.6 lekë, duke mos e plotësuar këtë kusht.

Ky BOE nuk e plotëson këtë kriter.

Auditimi i dokumentacionit të **BOE “S.” shpk & “N.” shpk**, fitues të procedurës së prokurimit:

- 1- Ky BOE nuk ka hedhur në rubrikën bashkimi i operatorëve ekonomike, subjektin me të cilin është paraqitur në procedurë;
2- Kontrata të ngjashme, lideri i BOE ka paraqitur kontrata të ngjashme sa vijon: “Sistemim asfaltim rruga Ura e Derjanit – Shqefen”, me Komunën Macukull, në shumën 60,788,700 lekë me tvsh dhe pa tvsh në shumën 50,657,250 lekë, duke plotësuar kushtin e parë të kërkesave për kualifikim në lidhje me kontratat e ngjashme.

Nga auditimi rezultoi se BOE i plotëson kriteret për kualifikim.

Komente të ardhura nga Bashkia Lushnje për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresën nr.4142, datë 13.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018:

Ju komentoni se: në lidhje me vërtetimin që nuk është debitor pranë kësaj Bashkie, pasi në tenderat e mëparshëm kemi ndeshur subjekte të cilat figurojnë debitorë nga punë të kryera në Bashkinë Lushnje, por që në ekstraktin e QKR nuk figuron Bashkia Lushnje si vend ushtrimi aktiviteti. Termi “detyrim” në këtë kriter ka kuptim më të gjërë sesa taksat vendore, duke



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

përfshirë debitorët ndër vite ndaj Bashkisë Lushnje, të dala nga auditimet e kryera në Bashkinë Lushnje nga institucione audituese sic është KLSH”

Ju sqarojmë se: Marrja e një vërtetimi të tillë ju bën me dije ju dhe te tjerë OE që janë të interesuar për të marrë pjesë në procedurë.

Ju komentoni se: në lidhje me sinjalistikën kërkesa është dhënë nga grupi i specifikimeve teknike.

Ju sqarojmë se: Kjo është përgjegjesi e grupit të hartimit të specifikimeve teknike.

2- Procedura e prokurimit e zhvilluar me objekt “Rikonstruksion i shkolles 9-vjecare “Kongresi i Lushnjes”.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rikonstruksion i shkolles 9-vjecare ”Kongresi i Lushnjes”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 75 datë 19.05.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 75 datë 19.05.2016	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 76 datë 19.05.2016
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M. L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit • K. H., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • J. B., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine e Finance - Buxhetit • B.K., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve 	<ul style="list-style-type: none"> • T. K., kryetare, me detyrë Nen Kryetare e Bashkise • E. K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • M. H., anetare, me detyrë Drejtoreshe ne Dr e Planifikimit te Territorit
5.Fondi Limit : 40,911,881 lekë	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.	
6 .Burimi Financimit Buxheti I Bashkise	9.OE fitues: “A. K. ” shpk & “ V. K.”shpk	
7. Data e hapjes së tenderit 15.06.2016 ora 9.00	10.Oferta fituese (pa tvsh) 29,852,634 lekë	
8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 11 059 247 lekë	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 7 OE b)S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 3 OE	Lidhja e kontratës 02.08.2016 Afati kohor i punimeve 140 ditë kalendarike. Kontrata ka perfunduar ne date 19.12.2016 Shtesa e afatit ka filluar ne date 19.12.2016 dhe ka perfunduar ne date 19.01.2017. Afati kohor i shteses se afatit ka qene 1 muaj.

- Fondet për procedurën e prokurimit janë miratuar me VKB nr.11, datë 10.02.2016, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Lushnje për vitin 2016”;

- Dokumentacioni teknik dhe projekti janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit të Bashkisë Lushnjë të cilat i janë dërguar NJHDT me shkresën nr.7313, datë 19.05.2016.

- Me vendimin nr.40, datë 21.06.2016, është miratuar kërkesa për leje ndërtimi. Leja e ndërtimit mban numër 8425/1, datë 21.06.2016.

- Me urdhërin nr.59, datë 03.05.2016, është ngritur komisioni për hartimin e kriterëve për kualifikim, për kapacitetet teknike dhe përlllogaritjen e fondit limit, i përbërë nga:

- 1- M. C., me detyrë arkitekt;
- 2- M. L., inxhniniere ndërtimi;
- 3- A. M., arkitekt.

të cilët me procesverbalin datë 19.05.2016, kanë hartuar kriteret teknike dhe fondin limit bazuar në VKM nr.629, datë 15.07.2015.

- Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 19.05.2016. Nga auditimi i tyre rezultoi se janë kërkuar:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

“5). Operatoret ekonomike pjesemarrës duhet të paraqesin staf inxhiniero teknik si edhe **13 punonjes të Kualifikuar nga IQT** të pasqyruar në list pagesa nga të cilët të jone :

Inxhinier ndertimi	1
Teknik Ndertimi	1
Elektracist	3
Hidraulik	2
Manovratore	4
Saldatore	2

(Per punonjesit e siperpermendur të paraqiten deshmite perkatese të kualifikimit të sigurimit teknik)”.
Ku janë kërkuar vetëm të certifikuar nga IQT

- Kërkesa që të jënë me certifikime nga IQT dhe jo edhe nga institucione analoge me të, është në kundërshtim nënin 9 pika 1 gërma “a” të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, nënin 7 të ligjit nr.13/2013 “ Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”. NJHDT duhej të parashikonte mundësinë e dorëzimit të certifikatave të punonjësve të subjekteve juridike (operatorëve ekonomikë) jo vetëm nga ish-IQT (sot I.Sh.T.I.) por edhe nga subjekte juridikë privatë të cilët janë të akredituar për kryerjen për certifikimin e punonjësve.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Tenderi është hapur me procesverbalin nr.2, datë 15.06.2016.
- Me procesverbalin nr.03, datë 29.06.2016, KVO ka bërë verifikimin e përllogaritjeve arithmetikore;
- Me procesverbalin nr.4, datë 30.06.2016, KVO ka shqyrtuar korigjimin e ofertës;
- Me procesverbalin nr.5, datë 29.06.2016, ka përllogarituar ofertën anomalisht të ulët;
- Me procesverbalin nr.6, datë 11.07.2016, ka bërë vlerësimin e ofertave sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh. ”shpk	0	S’kualifikuar pasi: - Ka paraqitur vetem dy ekstrakte të QKR—se (ekstraktin e thjeshtë dhe ekstraktin historik) dhe asnjë lloj dokumentacioni tjetër.
2	“A.G.C.” shpk	34,087,620	S’kualifikuar pasi: - Ka paraqitur një deklaratë drejtuesi teknik për ing Alaudin Behluli të pashoqeruar me kontratë pune, Cv , libereze pune si dhe diplomë. - Nuk ka tre kamioncina me dokument të sakte
3	“A.K.” shpk & “V.K.” shpk	29,852,634	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	“B. – I.” shpk	35,432,878	S’kualifikuar pasi: - Ka paraqitur 4 manovratore të pashoqeruar me deshmite të kualifikimit të sigurimit teknik të leshuar nga IQT apo institucion tjetër të akredituar; - Në preventivin e paraqitur nga shoqëria “B-I.”s hpk mungon zeri nr 79 me nr analize 3.240 strukture monolite betoni c 12/15 në sasinë 5 m3.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
5	“B..B” shpk	37,776,056	S' kualifikuar pasi: - Nuk ploteson numrin mesatar prej 85 punonjesish per periudhen janar 2015- prill 2016. - Ne liste pagese dhe me kontrate te rregullt pune ka vetem nje ing ndertimi nga 2 të kërkuar; - Ka paraqitur vetem 2 elektrikist nga 3 qe kerkohen si dhe 4 manovratore te pashoqeruar me deshmite e kualifikimit te sigurimit teknik te leshuar nga IQT apo institucion tjetër te akredituar; - Nuk ka paraqitur asnje autobetonire me dokumentacion te sakte (Autobetonieres me targe PE2129 A I mungon certifikata e transportit Autobetonieres Pe 2332A I mungon SGS , Polica , dhe certifikata e transportit) - Nuk ka paraqitur vinc por nje ngrites peshash. - Fadromes me targe PE 2675 a I ka perfunduar polica ne date 31.05.2016. - Nuk ka paraqitur kontrate furnizimi per materialet elektrike. - Mungon zeri Fond rezerve 5 % ne preventivin e paraqitur nga shoqeria “B..B “ shpk
6	“G. C.” shpk	39,689,349	Kualifikuar
7	“S.” shpk & “B. – X” shpk	40,502,086	Kualifikuar

Nga llogaritjet e kryera nga KVO-ja ka rezultuar se BOE “A. K.” shpk & “V.K.” shpk është anomalisht e ulët.

Kjo shoqëri ka dërguar një shkresë për argumentimin e ofertës së saj të shoqëruar edhe me analizat e cmimeve për cdo zë pune të ofertuar në këtë objekt dhe ofertat e tregut, fatura tatimore ku janë mbështetur për hartimin e analizës së cmimeve (të noterizuara me shkresën me nr.3297 rep, datë 10.08.2016, të shoqëruar edhe me analizat e cmimeve për cdo zë pune të ofertuar në këtë objekt, deklaratë të dy shoqërive, kontratë furnizimi për materialet elektrike me shoqërinë “D. E.” dhe ofertë për materiale hidraulike “B.” shpk, fatura tatimore shitje nr.214, datë 29.02.2016 dhe nr.512, datë 23.02.2016 situacion përfundimtar dhe certifikatë të marrjes në dorëzim.

Mbas shqyrtimit nga ana e KVO, kjo e fundit e ka pranuar ofertën anomalisht të ulët, me argumentimin se: “ka një eksperiencë të gjatë disa vjeçare në kryerjen e punimeve në ndërtime dhe rikonstruksione godinash, ka bilance positive, mjete dhe makineri në pronësi, ka një staf të specializuar dhe me një përvojë të gjatë pune, disponon dokumentacion oferta me cmime për materialet hidraulike, fatura tatimore shitje dhe dokumenta për punime të ngjashme për ndërtim dhe rehabilitimi i zyrave rajonale dhe laboratorit të AKU-së Shkodër.

Nga auditimi rezultoi se ka fituar vlera më e ulët e ofertuar.

Raporti përmbledhës nr.9551, datë 20.07.2016;

Miratimi i procedurave të prokurimit nga Titullari I Ak, nr.9552, datë 20.07.2016;

Me shkresën nr.9083/1, datë 13.07.2016, është caktuar:

- Paga e mbikqyrësit 482,036 lekë
- Paga e kolaudatorit 57,844 lekë.

Kontrata me mbikqyrësin nr. 9996, datë 02.08.2016, me inxhinierë Natasha Myrtaj, me licensë MK0992/2, në shumën 4,080 lekë.

Kontrata me fituesin e tenderit nr.9997, datë 02.08.2016, në shumën 35,823,161 lekë me tvsh me afat 150 ditë kalendarike.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

3-Tender i zhvilluar me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugës ne fshatin Allkaj”

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemim asfaltim i rruges ne fshatin Allkaj”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 183 datë 30.09.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 183 datë 30.09.2016	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 184 datë 30.09.2016
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhiniere ndërtimi, me detyre SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine e Sherbimit Social • B.K., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike/Prokurimeve 	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
5.Fondi Limit : 21,416,850 lekë pa tvsh		Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
6.Oferta fituese (pa tvsh) 14,252,008 lekë	7.OE fitues: “C.R. 2008” shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 7 164 842 lekë
9. Data e hapjes së tenderit 28.10.2016 ora 9.00	10.Burimi Financimit Buxheti i Bashkise (Granti i pakushtezuar)	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 12 OE b)S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 8 OE
Lidhja e kontratës 09.12.2016. Afati kohor i punimeve 55 ditë kalendarike. Kontrata ka perfunduar ne date 01.02.2017, Shtesa e afatit ka filluar ne date 01.02.2017 dhe ka perfunduar ne date 02.03.2017.		

Rezultoi:

- Konfirmimi i ligjshmërisë për VKB, ku përfshihet dhe kjo procedurë është dhënë nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr.1222, datë 12.02.2016.
- Dokumentacioni teknik dhe projekti janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrillit të Territorit të Bashkisë Lushnjë të cilat i janë dërguar NJHDT me shkresën nr.1220, datë 30.09.2016.
- Me urdhërin nr.59, datë 03.05.2016, është ngritur komisioni për hartimin e kriterëve për kualifikim, për kapacitetet teknike dhe përlllogaritjen e fondit limit, i përbërë nga:
 - M.C., me detyrë arkitekt;
 - M.L., inxhniniere ndërtimi;
 - A.M., arkitekt.

të cilët me procesverbalin datë 30.09.2016, kanë hartuar kriteret teknike dhe fondin limit bazuar në VKM nr.629, datë 15.07.2015.

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 30.09.2016.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura është hapur me procesverbalin nr.2, datë 28.10.2016 dhe me procesverbalin nr.3, datë 11.11.2016, është kryer vlerësimi I dokumentacionit të operatorëve ekonomikë sa vijon:

Nr	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO-së
----	----	--------	--------------------



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

1	“A” shpk	19,837,161	S`kualifikuar pasi: - i mungon Inxhinieri Topograf, - vertetimi që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike per muajin gusht (vertetimi i paraqitur eshte per muajin korrik).. - vertetimet e leshuara nga Komuna ose Bashkia per shlyerjen e taksave vendore dhe tarifave vendore per vitet 2015 dhe 2016 . - “A” shpk nuk ka paraqitur asnje pune te ngjashme . - vertetimi qe leshohet nga Sigurimet Shoqerore ose Administrata Tatimore ku te specifikohet numri i punonjesve per vitin 2015 , - dokumentacionit te stafit teknik i mungojne diplomat , pervec inxhinierit te ndertimit z. A. Z. - deklarata e mosangazhimit te mjeteve . - nuk ka paraqitur mjetet e meposhteme : eskavator me goma ,mjet transporti vetshkarakues mbi 15 ton , autobetoniere ,kamioncine , autobitumatrice, grejder, fadrome me goma, rrul vibrues mbi 14 ton , rrul me kompresor, autovinc ,autobot uji , fadrome e vogel,instrument per punimet gjeodezike , motosaldatrice ose gjenerator + saldatrice .
2	“B.93” shpk	15,454,047	
3	“B. C.” shpk	12,577,793	S`kualifikuar pasi: nuk ka paraqitur asnje çertifikatë të gjendjes financiare nga një ose më shumë banka për gjendje likuiditetesh Autobotit te ujit me targe AA 217 JY i ka perfunduar policia e sigurimit qe ne date 13.08.2016
4	“B.. B” shpk	17,342,087	Kualifikuar
5	“C.R. 2008” shpk	14,252,008	Kualifikuar dhe në vend të parë
6	“D. – 05 ” shpk	15,448,146	Kualifikuar
7	“G. C ” shpk	19,135,200	Kualifikuar
8	“Ll.” shpk & “A.” shpk	15,998,903	S`kualifikuar pasi: Shoqeria “LL.” shpk nuk ploteson gjendjen e likuiditetit ne banke ne baze te % se ndarjes se punimeve te ndertimit ne akt- marreveshjen e bashkepunimit . Kjo gje bie ne kundershtrim me Dokumentat Standarte te Tenderit , Shtojca nr 10 , Kriteret e Vecanta te Kualifikimit , Kapaciteti Ekonomik dhe Financiar pika 4.
9	“S.2 F” shpk	15,555,555	Kualifikuar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

10	“S.” shpk	14,246,389	S`kualifikuar pasi: - Punet e ngjashme te paraqitura nga shoqeria “S.” shpk nuk plotesojne kriterin e punes se ngjashme. Punet e ngjashme te paraqitura te gjitha te mara se bashku nuk plotesojne dyfishin e fondit limit te prokuruar si dhe asnje prej tyre nuk eshte e sakte per te plotesuar kriterin punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë prej 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet (disa prej puneve te paraqitura jane jashte afatit te realizimit gjate 3 viteve te fundit). - Inxhinieri topograf F.S nuk figuron ne listepagesa per periudhen gusht 2015 – dhjetor 2015 si dhe janar 2016 – gusht 2016, - <i>Per te vertetuar plotesimin e ketij kriteri operatoret ekonomike duhet te paraqesin diplomat , kontratat e punes , CV perkatese , librezat e punes .”</i> - Shoqeria ka mengesi ne mjetet e meposhteme : - Autovincit me targe AA948 DS i mungon certifikata e transportit leshuar nga Bashkia/ Komuna . - Mungon autoboti i ujit. o Kjo gje bie ne kundershtrim me Dokumentat Standarte te Tenderit , Shtojca nr 10, Kriteret e Vecanta te Kualifikimit, Kapaciteti Teknik pika 6 . - Ne Dokumentat Standarte te Tenderit eshte kerkuar te paraqitet nje instrument per punimet gjeodezike , shoqeria “S.” shpk ka paraqitur vetem nje deklarate nga inxhinieri i saj topograf dhe asnje lloj dokumenti tjeter, kjo gje bie ne kundershtrim me Dokumentat Standarte te Tenderit , Shtojca nr 10 , Kriteret e Vecanta te Kualifikimit , Kapaciteti Teknik pika 6 - Kontrates se furnizimit me beton me shoqerine “ F.”shpk lidhur me date 24.06.2016 i mungon leja mjedisore nga QKL per prodhim betoni sipas percaktimeve te ligjit nr 10448 date 14.07.2011 ” Per lejet e mjedisit “ i ndryshuar , dhe VKM-se nr 419 date 25.06.2014 “ Per miratimin e kerkesave te posacme per shqyrtimin e kerkesave per leje mjedisi te tipave A, B dhe C , per transferimin e lejeve nga nje subjekt te tjetri , te kushteve per lejet respektive te mjedisit , si dhe rregullat e hollesishme per shqyrtimin e tyre nga Autoritetet Kompetente deri ne leshimin e ketyre lejeve nga QKL –ja” (eshte paraqitur nje leje mjedisore per veprimtari qe kane ndikim ne mjedis e dates 30.07.2004, e cila nuk eshte konform legjislacionit te sipercituar).
11	“S.” shpk	17,149,283	Kualifikuar
12	“V. - E” shpk	19,191,165	Kualifikuar

Nga auditimi rezultoi se OE “B.” shpk, me vlerë më të ulët nuk I ka plotësuar kriteret për kualifikim arësye s`kualifikimi.

Raporti përmbledhës me numër 14178, datë 23.11.2016;

Miratimi i procedurave nr.14179, datë 23.11.2016;

Me shkresën nr.14181/1, datë 30.11.2016, është përcaktuar:

- Paga e mbikqyrësit vlere minimale 178,882 lekë dhe vlere maksimale 196,634 lekë;
- Paga e kolaudatorit 29,125 lekë.

Kontrata me mbikqyrësin “A. MK” shpk, me licensë MK 2892 mban nr.14724, datë 09.12.2016, në vlerën 52,920 lekë.

Kontrata me zbatuesin e punimeve “C. R.” shpk, nr.14725, datë 09.12.2016, në shumën 17,102,410 lekë, me afat 55 ditë kalendarike.

Shtesë kontrate nr.1149, datë 01.02.2017, për shtyrje afati për arësye të temperaturave të ulëta dhe rreshje shiu me 30 ditë, pas rifillimit të punimeve ose pas datës 02.03.2017.

4- “Rotondo e Plugut –Postoblok , Rruga e hyrjes Lushnje -Tirane (faza e dyte)”

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rotondo e Plugut –Postoblok , Rruga e hyrjes Lushnje - Tirane (faza e dyte)”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 66 datë 11.05.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 66 datë 11.05.2016	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 67 datë 11.05.2016



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	- M.L., inxhinierë ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit - K.H., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve - J. B., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine e Finance - Buxhetit - B.K., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve	<ul style="list-style-type: none"> • T. K., kryetare, me detyrë Nën Kryetare e Bashkisë • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • M. H., anëtare, me detyrë Drejtoreshë në Dr e Planifikimit te Territorit
5.Fondi Limit : 88,520,651 lekë pa tvsh		Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
6.Oferta fituese (pa tvsh) 85,824,202 lekë	7.OE fitues: “G.C.” shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2 696 449 lekë
9. Data e hapjes së tenderit 06.06.2016 ora 9.00	10.Burimi Financimit FZHR	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 5 OE
Lidhja e kontratës 18.07.2016 Afati kohor i punimeve 135 ditë kalendarike.	Kontrata ka perfunduar ne date 29.11.2016	b)S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE

Fondet për këtë procedurë janë vënë në dispozicion me VKM nr.10, datë 10.03.2016, “Për një ndryshim në VKM nr.1, datë 04.02.2016, të Komitetit të Zhvillimit të Rajonëve dhe shpërndarjen e financimit për projektet e grantit “infrastruktura vendore dhe rajonale”, program i zhvillimit vendor dhe rajonal, shtylla I, thirrja I, për vitin 2016”.

- Dokumentacioni teknik dhe projekti janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit të Bashkisë Lushnjë të cilat i janë dërguar NJHDT me shkresën nr.7002, datë 11.05.2016.

- Me urdhërin nr.59, datë 03.05.2016, është ngritur komisioni për hartimin e kriterëve për kualifikim, për kapacitetet teknike dhe përlllogaritjen e fondit limit, i përbërë nga:

1. M.C., me detyrë arkitekt;
2. M.L., inxhinierë ndërtimi;
3. A.M., arkitekt.

të cilët me procesverbalin datë 19.05.2016, kanë hartuar kriteret teknike dhe fondin limit bazuar në VKM nr.629, datë 15.07.2015.

- **Dokumentet e tenderit** janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 11.05.2016. Nga auditimi i tyre rezultoi se janë kërkuar:

Nga auditimi rezultoi se në rastet e mëposhtëme nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5.

Konkretisht NJHDT, në kërkesat për kualifikim ka kërkuar që

a- “8). Disponimi i mjeteve të mëposhtëme:

<i>Nyje per prodhim inerte</i>	<i>Cope 1</i>	<i>Pronesi ose me qera</i>
<i>Fabrike betoni</i>	<i>Cope 1</i>	<i>Pronesi ose me qera</i>
<i>Fabrike asfalti</i>	<i>Cope 1</i>	<i>Pronesi ose me qera</i>
<i>Pajisje per sigurimin ne pune</i>	<i>Disa</i>	<i>Pronesi ose me qera</i>

a/1- Në lidhje me nyjen dhe fabrikën e betonit janë kërkuar që të jenë në pronësi ose me qera. Kërkesa për makineri të tilla në pronësi apo me qera duke përjashtuar kontratat e furnizimit, kufizon numrin e konkuresve në procedurë pasi materialet e ndertimit janë mallra që gjenden në tregun e ndertimit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

a/2- Në lidhje me kërkesën për “*paisje për sigurimin në punë*”, rezulton se kjo kërkesë është e tejkualuar pasi Komisioni i hartimit të kërkesave teknike për kualifikim dhe fondit limit dhe NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonin VKM nr. 664, datë 26.09.2012, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, pika 10 , pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”, aneksi VI, “Mbi sigurinë në kantier”, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

b- Në DT është kërkuar që: “*Shoqeria duhet të ketë në stafin e saj 17 punonjës teknik të certifikuar nga IQT (Instituti Qendror Teknik) nga të cilët : teknik ndërtimi 2, elektrikist 3, saldator 3 , hidraulik 3, mekanik 3, elektromekanik 3*”.

Kjo kërkesë që duhet të jenë të paisur vetëm nga IQT dhe jo edhe ekuivalent me të, është e paargumentuar dhe në kundërshtim: me nenin 9 pika 1 gërma “a” të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, nenin 7 të ligjit nr.13/2013 “ Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Në nenin 9, shkronja “a” e pikës 1. Kuadri ligjor në fuqi nuk parashikon mundësinë e certifikimit të punonjësve të subjekteve juridike pranë një organi shtetëror (ish Inspektoritati Qëndror Teknik (IQT) sot Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial (ISHTI)) por parashikohet se dëshmia e aftësisë lëshohet nga subjekte juridike private, por që plotësojnë kushtin që të jenë të akredituar në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Akoma më tej, në harmoni me ligjin nr. 116/2014 “Për akreditimin e organeve të vlerësimit të konformitetit në Republikën e Shqipërisë” parshikohet se “Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit akrediton: c) organe certifikuese të personelit.” Për rrjedhojë referuar kuadrin ligjor në fuqi, subjektet juridike, gëzojnë të drejtën që të trajnojnë/certifikojnë stafin e tyre edhe në subjekt juridikë jo publikë (privatë) me kusht që këto të fundit të jenë të certifikuar. NJHDT duhej të parashikonte mundësinë e dorëzimit të certifikatave të punonjësve të subjekteve juridike (operatorëve ekonomikë) jo vetëm nga ish-IQT (sot I.Sh.T.I.) por edhe nga subjekte juridikë privatë të cilët janë të akredituar për kryerjen për certifikimin e punonjësve.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 1, ç`ka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga M.L., K.H., J. B., B.K..

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Procedura është hapur me procesverbalin nr.2, datë 06.06.2016 dhe janë vlerësuar nga KVO me procesverbalin nr.3, datë 20.06.2016, sa vijon:

Nr.	OE	Ofertra	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh.” shpk	0	S`kualifikuar pasi: Nuk ka paraqitur ofertë dhe dokumentacion.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

2	“B93” shpk & “B & I” shpk	69,688,166	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none">- Vertetim bankar te dates 03.06.2016 me vlere 3,700,000 leke, vertetimi bankar i B-93 duhet te kishte nje vlere prej 4 226 032 leke . Vertetimi tjetër bankar i dates 30.05.2016 ka shumen e kerkuar por eshte jashte afatit 5 ditor te percaktuar ne DST.- Shoqeria “B-93 “ nuk e ka mjekun per te gjithë periudhen e kerkuar dhjetor 2014- vazhdim- Te gjitha kontratat e qerave te mjeteve + kontrata e bashkepunimit per deflektometer qe ai ka paraqitur jane me afat qe perfshin afatin e punimeve por nuk kane te specifikuar objektin tone te prokurimit.- Eshte paraqitur nje kontrate furnizimi me subjektin Eugen Islami per peme fidane dhe shkurre dekorative <u>pa emertim objekti</u> Certifikata fitosanitare dhe origjines eshte per Bli, Oleander, Rrap nderkohe qe <u>ne preventivin tone eshte percaktuar kumbulla dhe palma.</u>- Stafi teknik i paraqitur nga bashkimi i operatoreve B-I. shpk & B-93 nuk i pergjigjet kerkeses se DST. Marredheniet e tyre te punes jane me pak se sa afati i kerkuar . Bashkimi i operatoreve ekonomike mund te kete ne listepagesat e tij staf teknik me emertimet e kerkuara por ata nuk jane te referuar me dokumentat e kerkuar kontratë pune të vlefshme, cv, libreze pune, diploma.- Mungojne Inventaret e mjeteve te viteve 2013-2015 te shoqerise B-93 shpk te konfirmuar nga tatimet.
3	“G.C.” shpk	85,824,202	Kualifikuar dhe shpallur fituese
4	“S./L.” shpk	88,520,520	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none">- Nuk ka paraqitur asnje dokument per pune te ngjashme;- Mungon deklarate per disponueshmerine e mjeteve- Vertetimi bankar eshte i dates 03.05.2016 pra jashte afatit 5 ditor .- Nuk ka kategorine NS-19 – A ne licensen e zbatimit .- Mungon vertetimi dhe listepagesa per periudhen mars 2014-dhjetor 2014. Nuk ploteson numrin mesatar 80 punonjes per periudhen mars 2014-mars 2016.- Mungon 1 ing ndertimi , 1 ing transporti , 1 ing mekanik ne listepagese .- Nuk ka paraqitur numrin e kerkuar prej 17 punonjesish teknik te certifikuar nga IQT konkretisht i mungojne 1 hidraulik , 3 mekanik dhe 3 elktromekanik dhe 2 teknik ndertimi .- Nuk ka paraqitur nje inxhinier dhe dy punetore te certifikuar per punime qe kryhen ne lartesi.- Nuk ka ne stafin e tij dhe ne listepagese nga dhjetori 2014 e ne vazhdim mjekun e shoqerise te shoqeruar me kontrate pune dhe diploma . <p>Ka mangesi ne mjete si me poshte :</p> <ul style="list-style-type: none">- Nuk ka paraqitur eskavatore me zinxhir, eskavator me goma, mjete transporti veteshkarkues mbi 15 ton, autobetoniere, autompompebetoni, autobitumatrice, asfaltoshtuese, grejder, fadrome me goma, rul vibrues mbi 14 ton, rrul me kompresor, rul asafiti, autobot uji, cekic, fadrome e vogel bob cat, freze per skarifikim, deflektometer, aparat GPS, motosaldatrice, makineri vijejimi, makineri pastrimi dhe larje rruges, nje prodhim inertesh, fabrike betoni, fabrike asfalti dhe pajisje per sigurimin ne pune- Nuk ka paraqitur kontrate paraprake furnizimi per peme dekorative pjese e objektit te prokurimit- Nuk ka paraqitur kontrate paraprake furnizimi per materiale elektrike pjese e objektit te prokurimit .



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

5	“U. N.” shpk	88,437,364	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nuk ka paraqitur asnje dokument per pune te ngjashme; - Mungon deklarate per disponueshmerine e mjeteve; - Nuk ka paraqitur grafik punimesh; - Nuk ka paraqitur bilancet per vitet 2013,2014,2015; - Nuk ka paraqitur vertetimin bankar per 5 ditet e fundit; - Nuk ka paraqitur taksat vendore 2015 dhe 2016; - Nuk ploteson numrin mestar te punonjesve 80 per periudhene kerkuar mars 2014-mars 2016; - Nuk ka paraqitur dokumentacion qe te vertetoje qe ka ne listepagesa ing transporti, ing mjedisi dhe ing elektrik; - Nuk ka paraqitur deklarate per drejtuesin teknik; - Nuk ka paraqitur numrin e kerkuar prej 17 punonjesish teknik te certifikuar nga IQT konkretisht i mungojne tekniket e ndertimit, saldatoret ,hidrauliket ,mekaniket dhe elktromekaniket; - Nuk ka paraqitur nje inxhinier dhe dy punetore te certifikuar per punime qe kryhen ne lartesi; - Nuk ka ne stafin e tij dhe ne listepagese nga dhjetori 2014 e ne vazhdim mjekun e shoqerise te shoqeruar me kontrate pune dhe diploma; - Ka mangesi ne mjete si me poshte : <p>Mungon nje eskavator me zinxhir , eskavatoret me goma , mungojne 6 mjete transporti veteshkarkues mbi 15 ton, autobetonieret, autompompe betoni, 2 kamioncina, autobitumatrice, asfaltoshtuese, grejder , fadrome me goma , rul vibrues mbi 14 ton, rrul me kompresor, rul asfalti, autobot uji , cekic , fadrome e vogel bob cat, freze per skarifikim, deflektometer, aparat GPS ,motosaldatrice, makineri vijezimi, makineri pastrami dhe larje rruges, nyje prodhim inertesh, fabrike betoni, fabrike asfalti dhe pajisje per sigurimin ne pune</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nuk ka paraqitur kontrate paraprake furnizimi per peme dekorative pjese e objektit te prokurimit. - Nuk ka paraqitur kontrate paraprake furnizimi per materiale elektrike pjese e objektit te prokurimit. - Mungon inventari i mjeteve ne pronesi te shoqerise i konfirmuar nga Dega e Tatimeve per vitet 2013, 2014, 2015. - Mungon deklarate per mosangazhimin e mjeteve .
---	--------------	------------	--

Nga auditimi rezultoi se s`kualifikimi dhe kualifikimi është sipas kërkesave për kualifikim.

Raporti përmbledhës nr.8722, datë 29.06.2016;

Miratimi i procedurave të prokurimit nga Titullari I Ak, nr.8723, datë 29.06.2016;

Me shkresën nr.8742/1, datë 04.07.2016, është caktuar:

- Paga e mbikqyrësit 745,975 lekë
- Paga e kolaudatorit 89,517 lekë.

Kontrata me mbikqyrësin nr. 9413, datë 18.07.2016, me “S. P.” shpk, me licensë MK1678/1, në shumën 26,400 lekë.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në tre raste, nuk janë zbatuar aktet nënligjore të LPP.

- Neni 41 “Dokumentet e tenderit”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”
- Nenin 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit:

- M.L., inxhinier ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit;
- K.H., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve;
- J. B., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine e Finance – Buxhetit;
- B.K., juriste, me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Komente të ardhura nga Bashkia Lushnje për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresën nr.4142, datë 13.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018:

Komenti nga NJHDT:

1- Në lidhje me fabrikën e betonit ku ju komentoni se: nga eksperiencia e mëparshme është vërtetuar që kushti i pasjes së fabrikave me qera, apo në pronësi mund të plotësohet nga shumë OE që operojnë në territorin e RSH”

Ju sqarojmë se: Kërkesa për makineri të tilla në pronësi apo me qera duke përjashtuar kontratat e furnizimit, kufizon numrin e konkuresve në procedurë pasi materialet e ndërtimit janë mallra që gjenden në tregun e ndërtimit, pavarësisht se kjo kërkesë nuk ka sjellë s`kualifikim të OE.

2- Në lidhje me certifikatën ISO 50001 -2011 9 standart për menaxhimin e energjisë, ku ju komentoni se “kjo është një kërkesë minimale që cdo kompani serioze që ofron produktet e sa elektrike në treg t`i ketë të certifikuaradhe të testuara në përputhje me standartet”

Ju sqarojmë se: Komenti juaj në lidhje me certifikatën ISO 50001 -2011 9 standart për menaxhimin e energjisë që duhet të disponojë furnizuesi merret në konsideratë.

➤ **Komente të ardhura nga Bashkia Lushnje për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresën nr.4142, datë 13.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018:**

Grupi i hartimit të specifikimeve teknike komenton se:

- Kërkesa në pronësi apo me qera dhe jo me kontrata furnizimi për nyje për prodhimin e materialeve të ndërtimit, fabrikë betoni, fabrikë asfalti, ne jemi shprehur se duhet të jenë të disponueshme, pa përcaktuar formën, kjo e vlefshme edhe për paisjet e sigurimit në punë NJHDT duhet të kishte hequr këto kërkesa.

- Kërkesa për punonjës të kualifikuar nga IQT është bërë nga NJHDT, pasi ne kemi kërkuar 17 punonjës të kualifikuar.

Ju sqarojmë se komenti juaj merret në konsideratë.

Viti 2017

1- “Sistemim asfaltim i rrugës Bubullim Imsht”

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ”Sistemim Asfaltim Rruga Bubullime - Imsht”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 77 datë 21.04.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 77 datë 21.04.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 78 datë 21.04.2017
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyre SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve 	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
5.Fondi Limit : 65,288,869 lekë pa tvsh		Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
6.Oferta fituese (pa tvsh) 64,287,734 lekë	7.OE fitues: “S.” shpk & “ E. “ shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,001,135 lekë
9. Data e hapjes së tenderit 18.05.2017 ora 9.00	10.Burimi Financimit FZHR	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 10 OE



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Lidhja e kontratës 07.07.2017 Afati kohor i punimeve 180 dite kalendarike		b)S’kualifikuar 9 OE, c) Kualifikuar 1 OE
--	--	--

Me VKM nr.12, datë 21.03.2017 “Për shpërndarjen e financimit për projektet e reja, thirrja e parë për vitin 2017 të grantit “infrastrukturë vendore dhe rajonale”, program i zhvillimit të infrastrukturës vendore rajonale shtylla1”, është përcaktuar vlera e objektit 78,346,951 lekë dhe vlera e financimit për vitin 2017 në shumën 39,39,173,476 lekë.

Ky objekt është përcaktuar për tu kryer bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Lushnje, nr.321, datë 28.03.2017, ku është miratuar vlera e objektit 78,346,951 lekë dhe vlera e financimit për vitin 2017 në shumën 39,39,173,476 lekë.

Ligjshmëria e tij është miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr.307/2, datë 10.04.2017.

Dokumentacioni teknik i procedurës:

Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga G&K Studio. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT nga Drejtoria e planifikimit dhe kontrollit të territorit me shkresën nr.3954, datë 26.04.2017, NJHDT dokumentacionin sa vijon: Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Project zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimit e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, i Titullarit të AK, i përbërë nga:

- M.C., me detyrë arkitekt;
- A.M., me detyrë arkitekt;
- B. B., inxhinier ndërtimi;
- A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike dhe fondi limit, bazuar në VKM nr 629, ddatë 15.07.2015.

Urdhëri i prokurimit 65,288,869 lekë dhe për vitin 2017 në shumën 32,644,563 lekë.

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 21.04.2017.

Nga auditimi rezultoi se në rastet e mëposhtëme nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5.

Konkretisht NJHDT, në kërkesat për kualifikim ka kërkuar që

“4).Ofertuesi duhet te kete ne listepagesa si dhe me kontrate pune te rregullt :

<i>Inxhinier Ndertimi</i>	<i>1</i>
<i>Inxhinier Transporti</i>	<i>2</i>
<i>Inxhinier Elektrik</i>	<i>1</i>
<i>Inxhinier Mekanik</i>	<i>1</i>
<i>Inxhinier Topograf</i>	<i>2</i>
<i>Inxhinier Hidroteknik</i>	<i>1</i>
<i>Inxhnier Mjedisi I</i>	
<i>Teknik Ndertimi</i>	<i>1</i>
<i>Teknik Mekanik</i>	<i>1</i>
<i>Eskavatoriste</i>	<i>4</i>
<i>Montatore</i>	<i>2</i>
<i>Elektromekanike</i>	<i>2</i>



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Saldatore 2

Karpentier 3

Specialiste ndertimi 2

Specialiste elektriciste 2

Per te vertetuar plotesimin e ketij kriteri operatorët ekonomike duhet te paraqesin diplomat , kontratat e punes, CV perkatese , librezat e punes dhe kualifikimi nga IQT”.

➤ Sa më sipër NJHDT mbështetur në kërkesat teknike për kualifikim të përcaktuara nga komisioni përkatës ka kërkuar që punonjësit të jenë të gjithë me certifikime nga IQT, duke përfshirë edhe të gjithë stafin teknik.

- Kërkesa që të jenë me certifikime nga IQT dhe jo edhe nga institucione analoge me të, është në kundërshtim nenin 9 pika 1 gërma “a” të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, nenin 7 të ligjit nr.13/2013 “ Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”. NJHDT duhej te parashikonte mundësinë e dorëzimit të certifikatave të punonjësve të subjekteve juridike (operatorëve ekonomikë) jo vetëm nga ish-IQT (sot I.Sh.T.I.) por edhe nga subjekte juridikë privatë të cilët janë të akredituar për kryerjen për certifikimin e punonjësve.

Kërkesa që të jetë edhe i gjithë stafi me certifikime IQT është kërkesë e fryre dhe e tejkaluar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, “Kontrata për punë publike”, pika 5.

➤ Në lidhje me kërkesën për “specialistë ndërtimi”, theksojmë se ky emërtim nuk është i përcaktuar në VKM nr. 627, datë 11.06.2009, “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve”

• **Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 1, ç`ka ngarkon me përgjegjësi NJHDT e përbërë nga M.L., L.S, dhe L.H..**

Zhvillimi i procedurës: Procesverbali nr.2, i hapjes së ofertave është bërë më datë 18.05.2017.

Procesverbali nr.3, i zhvillimit dhe vlerësimit të procedurës është hartuar më datë 01.06.2017.

Në këtë procedurë prokurimi janë paraqitur dhe janë vlerësuar nga KVO sa vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh. 07” shpk	0	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur ofertë
2	“Adem Pojani”	0	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur ofertë
3	“A.L.I.” shpk & “E.” shpk	63,786,098	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: <ul style="list-style-type: none"> • BOE ka paraqitur 1 inxhinier topograf nga dy të kërkuar; • Nuk ka paraqitur inxhinier transporti; • Mungon stafi teknik sa vijon: <ul style="list-style-type: none"> - Teknik ndërtimi; - Eskavatoristë; - Montatorë; - Elektromekanikë; - Karpentier; - Specialist ndërtimi Për ta nuk ka paraqitur as dokumentacion etj



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
4	“A.” shpk	65,085,537	S` kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: <ul style="list-style-type: none">• Kontrata të ngjashme;• Grafikon e punimeve;• Bilanci 2014;• Shlyerja e taksave vendore 2017;• Vërtetim për gjendjen financiare;• etj
5	“B. -I.” shpk & “A. k.” shpk	44,930,541	S` kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: <ul style="list-style-type: none">• 2 autobotet e ujit njerit i mungon certifikata e transportit tjetri e ka për mallrat e rrezikshëm;• Autobetonierat:<ul style="list-style-type: none">- AA117GL, AA136FS; VL 3319 C, nuk janë të paisura me certifikatë transporti;- VL 3318 C i mungon certifikata e kontrollit teknik dhe policia e sigurimit.• Mjeti autobitumatrice DR 7317 E si dhe eskavatori me goma AAMT 18 do të jetë i angazhuar në objektin “SA I rrugës në fshatin Halilaj”• Karpentierët saldatorët, specialistët elektrikistë, elektromekanikët dhe montatorët nuk janë të paisur me Cv përkatëse dhe dy eskavatoristë nuk kanë librezat e punës;
6	“B. X” shpk	65,186,77	S` kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: <ul style="list-style-type: none">• Është debitor pranë DPT• Nuk ka paraqitur shtojcat 11, 5, 7, 8, 9• Grafik punimesh• Xhiron mesatare• Kopjet e bilanceve• Vertetim mbi gjendjen financiare• Punët e ngjashme• etj
7	“N.” shpk	64,988,739	S` kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: <ul style="list-style-type: none">• shtojcën e disponueshmërisë së mjeteve• grafiku I punimeve• vertetim per gjendjen financiare• nuk plotëson numrin 100 të punonjësve• mungon stafi teknik• mungojnë mjetet
8	“S.” & “E.” shpk	64,287,734	Kualifikuar e shpallur fitues
9	“Sh.” shpk	0	S` kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: ofertë
10	“V. E” shpk & “V. H.” shpk	44,911,702	S` kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: <ul style="list-style-type: none">• xhiron e tre viteve të fundit;• nje inxh transporti• nuk ka paraqitur 2 montatorë fdhe dy elektromekanikë• ka tre kamiona nga 4 të kërkuar• autobetoniera me targa AA894PU nuk ka certifikatë transporti dhe EL 3521 C i ka skaduar më 13.05.2017

Ankimime për vlerësimin.

Në lidhje me vlerësimin është paraqitur ankimim nga BOE “B. -I.” shpk & “A. k.” shpk, numër 211, datë **07.06.2017**, e cila është protokolluar me nr.5395, datë 09.06.2017 në Bashkinë Lushnje.

BOE ankimohet për: të gjitha arësyet e s`kualifikimit.

Me urdhërin për shqyrtimin e ankesës nr.131, datë 09.06.2017, të Titullarit të Ak, është ngritur KSHA i përbërë nga



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- 1- B.H. me detyrë drejtori i Drejtorisë Juridike dhe të Prokurimeve;
- 2- A. M., me detyrë specialist në drejtorinë e shërbimeve;
- 3- E. M., me detyrë specialist në Drejtorinë e Planifikimit të Territorit

Ky komision nuk i ka marrë në konsideratë ankimmimin e bërë si dhe ka vënë në pah që ankesa është bërë jashtë afateve.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 5460, datë 12.06.2017.

Nga auditimi rezultoi se arësyet e kualifikimit janë sipas kërkesave për kualifikim të DT.

Raporti përmbledhës nr.5853, datë 23.06.2017;

Miratimi i procedurave me nr. 5854, datë 23.06.2017

Leje ndërtimi nr.134, datë 29.06.2017

Me shkresën nr.5910/1, datë 29.06.2017 është përcaktuar

- Vlera e supervizionit 604,336 lekë
- Vlera e kolaudimit 50,694 lekë.

Kontrata për mbikqyrjen e punimeve nr.6111, datë 07.07.2017 me “E. G” shpk, me numër license MK 1015/8, në shumën 6,000 lekë

Kontrata nr.6112, datë 07.07.2017, në shumën 77,145,281 lekë me tvsh i ndarë për vitin 2017 – 39,173,476 lekë dhe për vitin 2018 - 37,971,805 lekë me tvsh. Afati 180 ditë.

- **Komente të ardhura nga Bashkia Lushnje për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresën nr.4142, datë 13.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018:**

Ju komentoni se: Kerkohet qe keta punojes te jene te certifikuar sepse duhet te japin garanci qe zerat e punimeve te realizohen konform kerkesave te projektit e te preventivit dhe kushteve teknike te zbatimit. Kete siguri e jep certifikata profesionale. Meshtetur edhe nga eksperiencat e mepareshme te ngjashme jane konstatuar punime jeteshkurtra.

Kerkesa qe keta punojes te jene te kualifikuar nga IQT dhe jo nga operatore te tjere private eshte nje harrese (lapsus) pasi ne te gjithë rastet e tjere eshte vendosur. Gjithsesi vendosja e ketij kriteri ne kete procedure nuk ka sjelle pasoje skualifikimi te ndonje oretatori I cili ka sjelle certificate ekuivalente me IQT.

Ju sqarojmë se: ju duhet të kishit shtuar edhe fjalën “ose ekuivalentë me të”.

Ju komentoni se: në lidhje me termin “specilaist ndërtimi”, sipas VKM nr. 629 dt 15/7/2015 per miratimin e manualeve teknike te cmimeve te punimeve te ndertimit dhe te analizave teknike te tyre duke u mbeshtetur ne analizat sipas zerave te punimeve ne manual kerkohen specialiste + punetori. Ne project jane parashikuar detaje specifike arkitektonike te cilat jane te paraqitura edhe ne relacionin e projektit, prandaj eshte kerkuar qe keta specialiste te kene nje pervojë pune si dhe te jene te certifikuar per te realizuar projektin deri ne detaje.

Ju sqarojmë se: Nuk ka në profesionet e përcaktuara në RSH “specialist ndërtimi”

2- Tenderi me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugës në fshatin Xibrakë, në Njësinë Administrative Ballagat”:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemim asfaltim i rrugës në fshatin Xibrake, në Njësinë Administrative Ballagat”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 121 datë 24.05.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 121 datë 24.05.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 122 datë 24.05.2017



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

2. Procedura e Prokurimit Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve . 	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E. J., anëtare, me detyrë Juriste ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • F.H., anetar, me detyrë SNL ne Drejtorine e Planifikimit dhe Kontrollit te Territorit • E. B., anetar, me detyrë SNL ne Drejtorine e Sherbimeve Me urdhërin nr.136/2, datë 27.06.2017 është zëvendësuar E. J. me: • E. K., anetar, me detyrë Drejtor ne Drejtorine e Shërbimeve
5.Fondi Limit : 22,879,309 lekë - 2017- 4,575,833.3 lekë; - 2018 - 9,970,000 lekë; - 2019 - 8,333,475,7 lekë.		
9. Data e hapjes së tenderit 19.06.2017 ora 9.00	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.	
11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3 OE b)S`kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE	10.Burimi Financimit Të ardhurat e Bashkisë	
7.OE fitues: “B.” shpk	Lidhja e kontratës 01.08.2017	
6.Oferta fituese (pa tvsh) 18,089,360 lekë	Afati kohor i punimeve 30 ditë kalendarike	
8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 4 789 949 lekë		

Dokumentacioni teknik i procedurës: Me shkresën nr.4686, datë 18.05.2017, nga ana e Drejtorsë së Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit të Bashkisë, të miratuara nga Titullari i AK, i është dërguar njësisë së prokurimit dokumentacioni sa më poshte vijon: Relacioni teknik; Preventivi i punimeve, në shumën 22,879,309 lekë pa tvsh, hartuar nga B. B., hartuar sipas VKM nr.629, datë 15.07.2015; Grafiku i punimeve, hartuar nga B. B., ku është përcaktuar **numri i punëtorëve 20** dhe afati kohor **30 ditë**; Specifikimet teknike; Projekt zbatimi dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike: Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, i Titullarit të AK, i përbërë nga:

- M.C., me detyrë arkitekt;
- A.M., me detyrë arkitekt;
- B. B., inxhinieri ndërtimi;
- A. M., inxhinier mekanik.

Ky komision me procesverlin datë s`ka ka argumentuar kriteret e vecanta –kriteret teknike për kualifikim.

Urdhëri i prokurimit: Në urdhërin e prokurimit është përcaktuar vlera e financimit sa vijon:

- Viti 2017 në shumën 4,575,833.3 lekë;
- Viti 2018 është në shumën 9,970,000 lekë;
- Viti 2019 është në shumën 8,333,475,7 lekë.

Hartimi i dokumenteve të tenderit: Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 24.05.2017.

Zhvillimi i procedurës: Procesverbali nr.2, i hapjes së ofertave është bërë më datë 19.06.2017.

Procesverbali nr.3, i zhvillimit dhe vlerësimit të procedurës është hartuar më datë 03.07.2017.

Në këtë procedurë prokurimi janë paraqitur dhe janë vlerësuar nga KVO sa vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO-së



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO-së
1	“B.” shpk,	18,089,360	Kualifikohet
2	“E.” shpk,	15,471,568	S’kualifikohet pasi: <ul style="list-style-type: none">- Mungon kontrata e punës për drejtuesin teknik të punimeve Sotiraj Kola- Mjeteve me targa FR 4620 D, FR 4622 D, FR 4619 D, FR 4618D FR 4617 D, AA 249 DE, ju mungojnë certifikatat e transportit;- Autobetonierës me targa 0413 L i mungon certifikata e transportit;- Autobitumatrice me targa FR 0436 D i ka skaduar certifikata e kontrollit teknik me datë 05.05.2017, policia e sigurimit më datë 10.05.2017 dhe certifikata e transportit datë 05.05.2017;
3	“S.” shpk,	16,107,400	S’kualifikohet pasi: <ul style="list-style-type: none">- Nuk ka paraqitur dokumentacion për një teknik ndërtimi;- Mungon autoboti i ujit;- Nga dy betonierë që kërkohen një mungon dhe tjetra me targa KO 4380 D, i mungon kontrata e qerasë, pasi pronësia është në emër të firmës “F.” shpk.

Raporti përmbledhës nr.6202, është hartuar më datë 11.07.2017 dhe procedura është miratuar nga Titullari i AK me shkresën nr.6203, datë 11.07.2017.

Leja e ndërtimit: Leja e ndërtimit nr.135, datë 29.06.2017, me afat tre muaj nga data e lidhjes së kontratës.

Procesverbali mbi dorëzimin e dokumenteve të shoqërisë: Nga ana e KVO me procesverbalin përkatës është marrë në dorëzim dhe është verifikuar dokumentacioni shkresor i cili ka rezultuar i njëjtë me atë të hedhur në tender.

Auditimi i dokumentacionit të OE: Nga auditimi në spe.gov.al, rezultoi se arësyet e s’kualifikimit ishin sipas kërkesave të përcaktuara në DT.

Përcaktimi i pagës së mbikqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve:

Me shkresën nr.6206, datë 11.07.2017, NJHDT i është drejtuar me kërkesë Drejtorisë së planifikimit dhe kontrollit të territorit për përlllogaritjen e vlerave për mbikqyrësin dhe kolaudatorin e objektit.

Me shkresën nr.6206/1, datë 23.07.2017 është përcaktuar:

- Vlera e mbikqyrjes 231,393.6 lekë;
- Vlera e kolaudimit 35,469 lekë.

Për mbikqyrjen e punimeve pas kryerjes së procedurave me vlerë të vogël është lidhur kontrata nr.6596, datë 01.08.2017, me “E.” shpk Vlorë me licensë MK 2696, me administrator Altin Karalli, në shumën 7,200 lekë dhe me afat 30 ditë kalendarike nga lidhja e kontratës me operatorin ekonomik fitues.

Lidhja e kontratës: Kontrata me numër 6597, datë 01.08.2017, me objekt “SA i rrugës në fshatin Xibrakë”, me subjektin “B.” shpk, me vlerë të kontratës 21,707,232 lekë me tvsh.

Në nenin 8/1, “Vlera e kontratës”, është përcaktuar : “Ky objekt do të prokurohet dhe zbatohet me vlerë të plotë. Vlera e financimit për vitin 2017 është në shumën 5,491,055 lekë me tvsh, viti 2018- 11,964,000 lekë me tvsh dhe për vitin 2019 – 4,252,177 lekë me tvsh.

Në nenin 5, “data e fillimit”, është përcaktuar data e lidhjes së kontratës dhe afati i përfundimit të punimeve është 30 ditë kalendarike.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

3-Tenderit me objekt “Rikonstruksioni i kompleksit të shkollave, terreneve sportive dhe palestra, Fiershegan, Lushnje”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ”Rikonstruksion i kompleksit te shkollave dhe terreneve sportive Fier Shegan”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 81 datë 26.04.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 81 datë 26.04.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 82 datë 26.04.2017
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyre SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve 	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
5.Fondi Limit : 82,524,539 lekë pa tvsh		
6.Of. fituese 80,881,751 lekë		
9. Data e hapjes së tenderit 22.05.2017 ora 9.00		
11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 9 OE b)S’kualifikuar 7 OE, c) Kualifikuar 2 OE	10.Burimi Financimit FZHR	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
7.OE fitues: “S. “ shpk & “N.” shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,642,788 lekë	Lidhja e kontratës 28.06.2017 Afati kohor i punimeve 180 dite kalendarike

Ky objekt është përcaktuar për t`u kryer bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Lushnje, nr.32, datë 28.03.2017, dhe ligjshmëria e tij është miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier, me shkresën nr.207/2, datë 10.04.2017.

Akordimi i fondeve për investime nga FZHR për vitin 2017, është bërë nga Ministria e Arësimit dhe Sportit, me shkresën nr.3278/2, datë 21.04.2017, sipas së cilës vlera e plotë e objektit është 99,154,307 lekë dhe për tu financuar për vitin 2017 është përcaktuar 39,661,723 lekë.

Dokumentacioni teknik i procedurës: Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje, e cila i ka dërguar me shkresën nr.3954, datë 26.04.2017, NJHDT dokumentacionin sa vijon: Relacionin teknik; Relacionin teknik për impiantin elektrik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Project zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike: Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, I Titullarit të AK, i përbërë nga:

- M.C., me detyrë arkitekt;
- A.M., me detyrë arkitekt;
- B. B., inxhinieri ndërtimi;
- A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike.

Urdhëri i prokurimit: Në urdhërin e prokurimit nr.81, datë 26.04.2017, është përcaktuar fondi limit 82,524,539 lekë, si dhe është përcaktuar vlera e financimit sa vijon:

- Viti 2017 në shumën 31,729,378 lekë pa tvsh;
- Viti 2018 është në shumën 50,795,161 lekë pa tvsh;;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Hartimi i dokumenteve të tenderit: Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 26.04.2017.

Zhvillimi i procedurës: Procesverbali nr.2, i hapjes së ofertave është bërë më datë 22.05.2017.

Procesverbali nr.3, i zhvillimit dhe vlerësimit të procedurës është hartuar më datë 05.06.2017.

Në këtë procedurë prokurimi janë paraqitur dhe janë vlerësuar nga KVO sa vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO-së
1	“A.L.I.” shpk,	80,050,802	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nuk ka paraqitur një arkitekt; • Staf i teknik inxhinieri topograf; i mjedisit; hidroteknik nuk janë të paisur me libreza pune; • Specialistët e paisur me IQT të paraqitur nga shoqëria: tekniku ndërtimit, mekanik, manovratorët, hidraulikët, karpentierët; specialistët e ndërtimit; elektromekanikët; saldatorët; montatorët dhe letracistët nuk janë të pajisur me kontratat e punës të vlefshme. • Eskavatori me goma nuk ka dokumentacionin leje qarkullimi; certifikatë të kontrollit teknik, policë sigurimi. • Vetëm 2 mjete transporti vetshkarkues janë me dokumentacion të saktë nga 4 të kërkuar. Kamionët me targa AA823JO; ACR 736 dhe AA094AH AAR21 nuk janë të paisur me certifikatë transporti të lëshuar nga bashkitë. • Mungon autoboti i ujit. Mjeti me targa AA743JD është autobetonierë; • Është paraqitur vetëm një autopompë betony AA890NF nga dy të kërkuara; • Fadroma nuk është e paisur me leje qarkullimi, certificate kontrolli teknik, police sigurimi.
2	“A. K.” shpk,	81,358,162	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ekstraket e QKR janë jashtë afatit tre mujor, janë më datë 06.02.2017; • Nuk ka paraqitur shtojcat: <ul style="list-style-type: none"> - Deklaratë mbi gjendjen gjyqësore; - Deklaratë për përmbushjen e specifikimeve teknike; - Deklaratë për konfliktin e interesave; - Formular vlerësimi; - Deklaratë mbi disponueshmërinë e mjeteve. • Nuk ka paraqitur grafik punimesh të plotësuar, firmosur e vulosur nga përfaqësuesi ligjor i shoqërisë • Vërtetimi i shlyerjes së detyrimeve për energjinë elektrike është për muajin shkurt kur duhet edhe muaji mars. • Mungojnë: <ul style="list-style-type: none"> - Kopjet e bilanceve për tre vitet; - Vërtetimet e shlyerjes së taksave vendore; - Vërtetimi për numrin e punonjësve mars 2017; - Listpagesa për periudhën mars 2016 – mars 2017. • Nuk ka paraqitur dokumentacion për stafin teknik dhe specialistet e kualifikuar me IQT • Nuk ka paraqitur deklaratë për drejtuesin teknik dhe dokumentacionin e kërkuar për të; • Nuk është ngarkuar në sistem asnjë dokumentacion për mjetet.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO-së
3	“A.” shpk	81,017,509	S`kualifikuar pasi: <ul style="list-style-type: none">• Nuk ka paraqitur grafik punimesh;• Mungojnë aktekspertizat e bilanceve per tre vitet;• Mungojnë vërtetimet për taksat vendore për vitin 2017;• Vertetimi mbi gjendjen financiare është mbi 5 ditë nga afati I kërkuar (data e vërtetimit 26.04.2017)• Nuk plotëson kategoritë e licensës NP2B; NP12A; NS18A.• Mungon listëpagesa për muajin gusht 2016;• Nuk plotëson numrin 95 të punonjësve për periudhën mars 2016 – mars 2017;• Nuk ka paraqitur dokumentacion per specialistët me IQT;• Nuk është ngarkuar në system asnjë mjet;• Nuk ka paraqitur deklaratë për mosangazhim mjetesh;• Nuk është paraqitur certifikata e cilësisë së punimeve për punet civile;• Mungon ISO e saldimit;• Punët e ngjashme nuk janë sipas objektit të prokurimit.
4	“A. i.g.C.” shpk & “S. C.” shpk	76,509,028	S`kualifikuar pasi: <ul style="list-style-type: none">• Nuk ka paraqitur deklaratë mbi gjendjen gjyqësore;• Bilancet nuk janë të konfirmuara me vulë nga administrate tatimore;• Mungojnë aktekspertizat e bilanceve;• Puna e ngjshme me “B.S” shpk , I mungon leja e ndertimit dhe leja e përdorimit.• Nuk janë paraqitur listëpagesat e shoqërisë “S. C.” shpk;• “S. C.” shpk nuk ka paraqitur deklaratë për mosangazhim mjetesh.• “S. C.” shpk nuk ka paraqitur deklaratë për drejtuesin teknik;• “S. C.” shpk nuk ka paraqitur ISO 3834 – 2:2006• S. C.” shpk nuk ka paraqitur dëftesat përkatëse në të cilat të specifikohet profesioni i punonjësve që duhet të jetë me IQT;• Autoboti i ujit AA593MS dhe autovinci me targa TR 2938 P nuk janë të paisura me certifikatë transporti.
5	“A. k.” shpk & “Be – Is” shpk,	65,860,703	S`kualifikuar pasi: <ul style="list-style-type: none">• 2 autobotet e ujit AA831LU nuk është paisur me certifikatë transporti dhe AA9682J është I paisur me certifikatë për mallrat ë rrezikshëm ekzhtësisht karburant klasa 3, pra ky mjet nuk është autobor uji;• Autobetonierat AA117GL; AA139FS; VL3319C; VL 3318C; nuk janë të paisura me certifikatë transporti;• Autobetonierat VL3318C, AA609NS nuk janë të paisura me certifikatë të kontrollit teknik;• Mjeti eskavator me goma AAMT18, nga dy të tillë të paraqitur nga BOE është i angazhuar në një object tjetër në punët e prokuruar nga Bashkia.
6	“G.C.” shpk	82,522,062	Kualifikohet.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO-së
7	“K.” shpk Lezhe	82,522,062	S`kualifikuar pasi: <ul style="list-style-type: none">Nuk ka paraqitur shtojcat:<ul style="list-style-type: none">Deklaratë mbi gjendjen gjyqësore;Deklaratë për përmbushjen e specifikimeve teknike;Deklaratë për konfliktin e interesave;Formular vlerësimi;Deklaratë mbi disponueshmërinë e mjeteve.vërtetim që ka shlyer detyrimet në administratën tatimore;Nuk ka paraqitur grafik punimesh;vërtetim për shlyerjen e energjisë elektrike;ekspertizat e bilanceve;vërtetimet për shlyerjen e taksave vendorevertetimi banker;kontrata te ngjshmevertetim për numrin e punonjësve për cdo muaj;nuk plotëson numrin e punonjësve;etj
8	“P.” shpk & “E. 2000” shpk	62,841,295	S`kualifikuar pasi: <ul style="list-style-type: none">Shoqëria “P.” shpk nuk plotëson numrin e punonjësve sipas %;Nuk ka paraqitur si BOE 2 montatorë;2 eskavatorët nuk kanë dokumentacionin e kërkuar;Kamioni me targa AA366CP AAR695, I ka përfunduar policia e sigurimit që në datën 14.12.2016
9	“S.” shpk & “N.” shpk	80,881,751	Kualifikohet dhe <u>shpallet fituese.</u>

Raporti përmbledhës nr.5500, është hartuar më datë 13.06.2017 dhe është miratuar procedura nga Titullari i AK me shkresën nr.5501, datë 13.06.2017.

Nga auditimi rezultoi se arësyet e s`kualifikimit janë sipas kërkesave të DT.

Leja e ndërtimit: Leja e ndërtimit nr.131, datë 04.07.2017, me afat gjashtë muaj nga data e lidhjes së kontratës.

Procesverbali mbi dorëzimin e dokumenteve të shoqërisë: Nga ana e KVO me procesverbalin përkatës është marrë në dorëzim dhe është verifikuar dokumentacioni shkresor i cili ka rezultuar i njëjtë me atë të hedhur në tender.

Auditimi i dokumentacionit të OE: Nga auditimi në spe.gov.al, rezultoi se arësyet e s`kualifikimit ishin sipas kërkesave të të përcaktuara në DT.

Përcaktimi i pagës së mbikqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve: Me shkresën nr.5554, datë 14.06.2017, NJHDT i është drejtuar me kërkesë Drejtorisë së planifikimit dhe kontrollit të territorit për përlllogaritjen e vlerave për mbikqyrësin dhe kolaudatorin e objektit.

Me shkresën nr.5554/1, datë 14.06.2017, është përcaktuar:

- Vlera e mbikqyrjes 690,107 lekë me tvsh;
- Vlera e kolaudimit 49,499 lekë me tvsh.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Për mbikqyrjen e punimeve pas kryerjes së procedurave me vlerë të vogël është lidhur kontrata nr.5891, datë 28.06.2017, me “E. G” shpk Tiranë, me licensë MK 1015/8, me administrator Gëzim Islami, **në shumën 6,000 lekë** dhe me afat 180 ditë kalendarike nga lidhja e kontratës me operatorin ekonomik fitues.

Lidhja e kontratës: Kontrata me numër 5892, datë 28.06.2017, me objekt “Rikonstruksioni i kompleksit të shkollave dhe terreneve sportive Fier Shegan”, e lidhur me bashkimin e operatorëve ekonomikë “S.” shpk & N.” shpk, është në vlerë 97,058,102 lekë me tvsh. Në nenin 8/1, “Vlera e kontratës”, është përcaktuar: “Burimi i financimit buxheti i shtetit (FZHR). Vlera e financimit për vitin 2017- 39,661,723 lekë me tvsh dhe për vitin 2018 do të jetë 57,396,379 lekë me tvsh. Shtesë kontrate për shtyrje afati 20 ditë për konflikt pronësie me shtesë kontrate nr.9892, datë 22.12.2017.

4- Tenderi me objekt: “Sistem Asfaltim i Rruges në Fshatin Halilaj, Njësia Administrative Bubullimë”.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ”Sistem Asfaltim i Rruges ne Fshatin Halilaj Njesia Administrative Bubullime ”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 71 datë 11.04.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 71 datë 11.04.2017 • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyre SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 72 datë 11.04.2017 • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur		
5.Fondi Limit : 41,386,591 lekë pa tvsh		Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
6.Oferta fituese (pa tvsh) 28,823,885 lekë	7.OE fitues: “A. k. “ shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 12 562 706 lekë
9. Data e hapjes së tenderit 08.05.2017 ora 9.00	10.Burimi Financimit Buxheti I Bashkise (Granti i pakushtezuar)	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 14 OE b)S’kualifikuar 11 OE, c) Kualifikuar 3 OE
Lidhja e kontratës 12.06.2017 Afati kohor i punimeve 22 dite kalendarike		

Ky objekt është përcaktuar për t`u kryer bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Lushnje, nr.105, datë 29.12.2016, ku është miratuar vlera e objektit 49,664,221 lekë, vlera e financimit për vitin 2017 në shumën 9,932,844 lekë, viti 2018, 39,731,377 lekë.

Dokumentacioni teknik i procedurës: Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT me shkresën nr.3229, datë 05.04.2017 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, NJHDT dokumentacionin sa vijon: Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Project zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike: Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, i Titullarit të AK, i përbërë nga:

- M.C., me detyrë arkitekt;
- A.M., me detyrë arkitekt;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- B. B., inxhinier ndërtimi;
- A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike dhe fondi limit, bazuar në VKM nr 629, ddatë 15.07.2015.

Hartimi i DT, është bërë më datë 13.06.2017.

Zhvillimi i procedurës: Tenderi është hapur me procesverbalin nr.2, datë 08.05.2017 dhe me procesverbalin nr.3, datë 28.07.2017, KVO ka bërë vlerësimin sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh. 07 “ shpk	0	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur ofertë
2	“A. k. “ shpk	28 823 885	<u>Kualifikohet</u>
3	“B.“ shpk	40 679 790	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: - ka paraqitur vetem 1(nje) eskavator me goma me dokumentacion te sakte , nga 2 (dy) te tille te kerkuar ne Dokumentat Standarte te Tenderit - eskavatorit tjetër i mungon dokumentacioni qarkullues (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi). - nuk ka paraqitur dokumentacion per mjetin skrep - Grafiku i punimeve eshte paraqitur me 28 (njezet e tete) dite kalendarike, ndersa Autoriteti Kontraktor Bashkia Lushnje ka vendosur per realizimin e punimeve 22 (njezet e dy) dite kalendarike
4	“B.“ shpk	29 563 659	Kualifikohet
	“B.X“ shpk	32 968 612	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: - rezulton me debi prane Drejtorise Rajonale te Tatimpagueseve te Medhenj Tirane, - Inxhinieria e mjedisit F.L nuk figuron ne listepagesat e muajve shkurt 2017 dhe mars 2017 - Listepageses se sigurimeve shoqerore dhe shendetesore te muajit gusht 2016 i mungojne numrat rendor 20-57 - Eskavatoret me goma te paraqitur 2 (dy) te tille , nuk jane te pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) - Skrepi nuk eshte i pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) - fadroma nuk eshte e pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) - Autobotit te ujit me targe KJ 8609 A i ka perfunduar polica e sigurimit qe ne date 01.04.2017. - ka paraqitur ne sistem vetem 1 (nje) kamioncine nga 2 (dy) qe kerkoreshin ne Dokumentat Standarte te Tenderit . Pra mungon 1(nje) kamioncine



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
	“B.B “ shpk	36 005 419	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: - Skrepi me goma nuk eshte i pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) - nuk ka paraqitur pajisjen deflektometer per matjen e shtresave te asfaltit , pajisjet kariko sul piastra per matjen e ngjeshjes se tokes dhe penetrometer per matjen e kendit te ferkimit nuk jane te barasvlefshem me te - - Nuk eshte paraqitur asnje fadrome me dokumentacion te sakte pasi 2 (dy) fadromat e paraqitura jane me mangesi si me poshte : Fadromes me targe PE 2675 A i mungon certifikate e kontrollit teknik (SGS), dhe Fadromes me targe BR 8935 A i ka perfunduar polica e sigurimit ne date 23.03.2017 si dhe certifikata e kontollit teknik (SGS) ne date 11.04.2017. - 3 (tre) Eskavatore me goma , nuk jane te pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi). - eskavatorit me goma me targe PE 2553 A i mungon polica e sigurimit si dhe certifikata e sigurimit teknik (SGS).
	“C.R.2008 “ shpk	27 509 549	- S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: - Mjeti Eskavator me goma me targe AEMT 76, Instrumenti per punimet gjeodezike , dhe 2 (dy) mjetet Kamioncine me targe AA 426 CZ dhe AA 435 JD , jane paraqitur dhe ne tenderin me objekt : <i>”Sistemim , asfaltim i segmentit rrugor Hajdaraj, Njesia Administrative Golem”</i> si dhe ne tenderin me objekt : <i>”Sistem Asfaltim i Rruges ne Fshatin Halilaj Njesia Administrative Bubullime ”</i> - Stafi teknik i deklaruar (ing i ndertimit dhe ing topograf) eshte i njejte me stafin teknik te deklaruar ne objektin : <i>”Sistemim , asfaltim i segmentit rrugor Hajdaraj, Njesia Administrative Golem”</i> .
	“E. “ shpk	36 193 390	- S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: - Kamionet e paraqitur me targe : AA 249 DE , FR 4618 D , FR 4619 D , FR 4620D dhe FR 4622 D nuk jane te pajisur me certifikate transporti te leshuar nga Komuna / Bashkia - Eshte paraqitur vetem 1(nje) eskavator me goma , nga 2(dy) te tille te kerkuar ne Dokumentat Standarte te Tenderit - Inxhinieri i ndertimit F.A si dhe inxhinieri topograf A.Dh nuk figurojne ne listepagesat e muajve janar 2017 dhe mars 2017



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
	”E. MK ” shpk	34 408 882	<p>S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur:</p> <ul style="list-style-type: none">- i mungon vertetimi nga Administrata Tatimore per shlyerje detyrimesh- Shoqeria rezulton me debi prane OSHEE- Bilancet e viteve 2014 , 2015 dhe 2016 nuk jane te konfirmuara me vule prane Administrates Tatimore- Mungon vertetimi i gjendjes financiare nga nje ose me shume banka per gjendjen e likuiditeti- Xhiro mesatare vjetore e 3 (tre) viteve te fundit ka nje vlere me te vogel se fondi yne limit- Nuk jane paraqitur vertetimet per shlyerjen e taksave vendore dhe tarifave vendore per vitet 2016 dhe 2017 nga njesia /njesite vendore ku shoqeria ushtron aktivitetin e saj- Punet e ngjashme te paraqitura nga shoqeria juaj nuk plotesojne kriterin e punes se ngjashme pasi jane jashte afatit te realizimit gjate 3(tre) viteve te fundit- Numri i punonjesve i paraqitur me vertetimin e leshuar nga Administrata Tatimore per vitin 2016 eshte 3.2 punonjes- . Mungon vertetimi per numrin e punonjesve per vitin 2017. Shoqeria nuk ploteson nr 50 (pesedhete) te punonjesve- Mungojne listepagesat e sigurimeve shoqerore e shendetesore per periudhen e kerkuar mars 2016 – mars 2017.- Nuk eshte paraqitur asnje dokumentacion per 1 (nje) inxhinier ndertimi , per 1 (nje) inxhinier mekanik , per 1 (nje) inxhinier topograf dhe per 1 (nje) inxhinier mjedisi si dhe per 1 (nje) inxhinier / teknik I mesem ndertimi- nuk ka paraqitur deklarate per drejtuesin teknik te punimeve ne object- i mungon deklarata per mosangazhim mjetesesh- Nuk jane paraqitur certifikatat e cilesise se punimeve per ndertime civile : ISO 9001: 2008 e vlefshme (<i>certifikata e paraqitur ka perfunduar qe ne date 24.08.2015</i>) ISO 14001 : 2004 e vlefshme , OHSAS 18001 – 2007 e vlefshme, PAS 99 : 2012 e vlefshme ISO 39001 : 2012 e vlefshme Ka mangësi në mjete
	”G.C.” shpk	39 238 601	Kualifikohet
	”J.” shpk	41 301 950	<p>S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur:</p> <ul style="list-style-type: none">- Vertetimi qe konfirmon shlyerjen e te gjitha detyrimeve te maturuara te energjise elektrike (vertetimi i OSHEE) perfshin pagesen e muajit shkurt , ndersa sipas llogaritjeve ne daten e hapjes se procedures se prokurimit (dt 08.05.2017) shoqeria duhet te kishte paguar edhe muajin mars- Shoqeria “ J. “ shpk ka paraqitur vetem 1 (nje) eskavator me goma nga 2 (dy) te tille qe kerkoheshin ne Dokumentat Standarte te Tenderit- Nuk jane paraqitur mjetet e meposhteme : Autobotmatrice, -Grejder , -Asfaltoshtruese, - Autobot uji , -Skrep- Shoqeria gjithashtu nuk ka paraqitur dokumentacion per fabrike asfaltobetonit si dhe kontener stacioner- Eshte paraqitur nje fadrome Volvo e pa pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi, certifikate e kontrollit teknik (SGS) si dhe police sigurimi- nuk ka paraqitur pajisjen deflektometer per matjen e shtresave te asfaltit , pajisja per matjen e ngjeshjes se tokes nuk eshte e barasvlefshme me te- ka paraqitur vetem 1 (nje) kamioncine nga 2 (dy) te tilla qe kerkoheshin ne Dokumentat Standarte te Tenderit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
	”S.” shpk	38 486 080	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: - vertetimin per shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore per vitin 2017 nga Bashkia Lushnje , vend ku ushtron aktivitetin shoqeria - Eshte paraqitur vetem 1(nje) eskavator me goma me dokumentacion te sakte , nga 2 (dy) te tille te kerkuar ne Dokumentat Standarte te Tenderit , ndersa eskavatori me goma me targe ACMT 11 , i marre me qira nga shoqeria “ Ndreka” shpk , i eshte dhene me kusht te percaktuar per tenderin me objekt :” Rehabilitimi i hapsirave publike dhe rikonstruksion i rruges te lagjia e Kokomaneve , fshati Ardhishte , Bashkia Shijak. - kerkoheshin 2 (dy) kamionçina me dokumentacion te sakte , ndersa shoqeria “ S. “ shpk ka paraqitur 3 (tre) kamionçina , ku vetem njera prej tyre eshte me dokumentacion te rregullt - Kamionçines me targe AA 231 CM i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik (SGS) ne date 02.03.2017, polica e sigurimit ne date 03.04.2017 si dhe vlefshmeria e certifikates se transportit ne date 04.04.2017. - Kamionçines me targe TR 7429 T i ka perfunduar polica e sigurimit ne date 20.04.2017 si dhe certifikata e kontrollit teknik(SGS) ne date 25.04.2017 . - Mungon mjeti autobitumatrice, pasi ky mjet ka qene marre me qira me kusht te percaktuar per tenderin me objekt :” Rehabilitimi i hapsirave publike dhe rikonstruksion i rruges te lagjia e Kokomaneve , fshati Ardhishte , Bashkia Shijak “ - nuk ka paraqitur dokumentacion per fabrike asfaltbetoni
	“Sh.” shpk	0	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur ofertë
	“V. - E“ shpk	30 298 735	S`kualifikohet pasi nuk ka paraqitur: - Skrepi nuk eshte i pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) - nuk ka paraqitur pajisjen deflektometer per matjen e shtresave te asfaltit , pjese program per matese fortesie , rrige rrafshimi , nuk jane te barasvlefshem me te

Nga auditimi rezultoi se arësyet e s`kualifikimit janë sipas kërkesave për kualifikim.

Leja e ndërtimit për objektin nr.105, datë 29.05.2017.

Përcaktimi i vlerës së mbikqyrjes është 330,987.5 lekë dhe kolauditimit 42,727 lekë.

Kontrata mie mbikqyrësin nr.5461, datë 12.06.2017 me “D.” shpk, me licensë MK 1676/4, në shumën 23,040 lekë, me afat 22 ditë nga dita e lidhjes së kontratës me fituesin me afat sa kontrata e punimeve.

Kontrata nr,5463, datë 12.06.2017, në shumën 34,558,662 lekë me tvsh, ku financimi për vitin 2017 është 9,932,844 lekë dhe për vitin 2018 24 është 655,818 lekë

5- Tenderi me objekt: “Sistemim, Asfaltim i Rruges Rrupaj”.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : ”Sistemim , Asfaltim i Rruges Rrupaj”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 116 datë 19.05.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 116 datë 19.05.2017 <ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinierë ndërtimi, me detyre SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve 	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 117 datë 19.05.2017 <ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E. J., anëtare, me detyrë Juriste ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • F.H., anetar, me detyrë SNL ne Drejtorine e Planifikimit dhe Kontrollit te Territorit • E. B., anetar, me detyrë SNL ne
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur		
5.Fondi Limit : 30,603,011 lekë pa tvsh Viti 2017 6,126,666.6 Viti 2018 6,395,833.3 Viti 2019 18,080,511.3		
10.Burimi Financimit Te ardhurat e Bashkise		
6.Oferta fituese (pa tvsh) 29,072,594 lekë		



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

7.OE fitues: “Sh. 07” shpk		Drejtorine e Sherbimeve
9. Data e hapjes së tenderit 14.06.2017 ora 9.00		Me urdhërin nr.136/1, datë 27.06.2017 është zëvendësuar E. J. me:
8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1 530 417 lekë		• E. K., anetar, me detyrë Drejtor ne Drejtorine e Shërbimeve
11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 5 OE b)S`kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE	Lidhja e kontratës 28.07.2017 Afati kohor i punimeve 61 dite kalendarike	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.

Dokumentacioni teknik i procedurës: Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT me shkresën nr.4730, datë 19.05.2017 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, NJHDT dokumentacionin sa vijon: Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Project zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, I Titullarit të AK, i përbërë nga:

- M.C., me detyrë arkitekt;
- A.M., me detyrë arkitekt;
- B. B., inxhinier ndërtimi;
- A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike dhe fondi limit, bazuar në VKM nr 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i DT, është bërë me procesverbalin nr.1, më datë 19.05.2017.

Zhvillimi i procedurës: Tenderi është hapur me procesverbalin nr.2, datë 14.06.2017 dhe me procesverbalin nr.3, datë 28.06.2017, KVO ka bërë vlerësimin sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“E.” sh.p.k	20 626 618	S`kualifikuar pasi: - kerkohet te jete ne licence kategoria N.S-18 B , ndersa shoqeria “ E. ” shpk ka licence kategorie NS-18 A; - kerkohet vertetim i leshuar nga sigurimet shoqerore ose Administrata Tatimore ku te specifikohet numri i punonjesve per secilin muaj per periudhën Prill 2016 – Prill 2017. Shoqeria “E. ” sh.p.k nuk e ka paraqitur kete vertetim; - ka paraqitur nje autobitumatrice se ciles i ka skaduar afati i SGS – se me 5 maj 2017, i polices me 10 maj 2017 dhe i certikates se transportit me 5 maj 2017. - kerkohen 2 (dy) kamione veteshkarkues mbi 15 ton, per te cilet Shoqeria “E. ” sh.p.k ka paraqitur nje kontrate qeraje objekti i se ciles eshte “Rehabilitimi i shkolles 9 vjecare Podgorie dhe rijetezim i terreneve sportive te shkolles, Nj. A. Vreshtas” (kamionat me targa respektivisht FR 4617 D dhe AA 249 DE). Duke qene se kontrata eshte e lidhur per nje tender te caktuar keto dy mjete nuk kane vlefshmeri per kontrata te tjera, ne rastin konkret per tenderin “Sistemim, Asfaltim i rruges Rrupaj”
2	“J.” sh.p.k & “B-93” shpk	23 659 599	S`kualifikuar pasi: - kerkohet nje autobot uji. Bashkimi i operatorëve ekonimke ka paraqitur autobotin me targe AA 149 BA i cili eshte autobot per transport mallrash te treqikshme dhe jo autobot uji bazuar ne certifikaten e transportit me nr. 1526 date 22 / 02 / 2013.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
3	“S. 2F” sh.p.k	24 444 444	S`kualifikuar pasi: kerkohen 2 eskavator me goma . Ka paraqitur vetem 1 eskavator me goma , gje qe bie ne kundershiti me Dokumentat Standarte te Tenderit
4	“Ll.” sh.p.k	25 195 599	S`kualifikuar pasi: - nuk ka paraqitur raport auditimi per vitin 2016, gje qe vjen ne kundershiti me kete pike te DST – se. - kerkohet te jete ne licence kategoria N.S-18 B , ndersa shoqeria “ LL.” shpk ka licence kategoria NS-18 A - kerkohet nje deflektometer per matjen e shtresave dhe nuk ka paraqitur asnje dokument qe te tregoje se ju e dispononi kete pajisje - kerkohet fabrike asfaltobetoni per te cilen ju keni paraqitur vetem kontrate furnizimi, por nuk ka QKL qe te vertetoje edhe kategoria [Kodi III.1B] qe kerkojme ne DST. Shoqeria ka paraqitur disa pune te ngjashme por qe nuk plotesojne vleren e percaktuar ne DST: “Rivitalizimi i pjesshem i zones prane rruges Abaz Bej Lushnja” – Ne kete tender ju keni marre pjese me nje operator tjetër dhe keni pasur 35 % te punimeve. Ne baze te kesaj perqindjeje vlera e realizuar e kesaj kontrate nga ju eshte 8 340 515.75 leke pa TVSH. “Rikonstruksion i rruges Vasil Bello” – Ne kete objekt nuk keni paraqitur shtojcen 8 (formularin e vleresimit) gje qe bie ne kundershiti me DST – ne dhe nuk mund te merret parasysh vlera e kontrates pasi mund te jete e ndryshme nga vlera e realizuar e percaktuar ne shtojcen 8. “Sistemim, Asfaltim i rruges Zoi Moja” - Ne kete tender ju keni marre pjese me nje operator tjetër dhe keni pasur 40 % te punimeve. Ne baze te kesaj perqindjeje vlera e realizuar e kesaj kontrate nga ju eshte 3 412 032.33 leke pa TVSH. “Rikonstruksion i rruges Idriz Seferi, Lushnje” – Ne kete tender vlera e realizuar eshte 2 966 981.66 leke pa TVSH. Ne baze te DST – se per te plotesuar punen e ngjashme me nje objekt te vetem duhet qe ju te keni realizuar nje objekt me vlere sa 50 % i fondit tone limit. Ne asnje nga objektet e mesiperme nuk plotesohet ky kusht pasi 50% i fondit tone limit eshte: 15 301 505.6 leke pa TVSH. Ne baze te DST – se per te plotesuar punen e ngjashme kerkohet qe te gjitha punet qe ju keni paraqitur ne total te kene nje vlere te realizuar sa dyfishi i fondit tone limit. Te gjitha objektet e mesiperme kane nje vlere totale prej 14 719 529.74 leke pa TVSH, ndersa dyfishi i fondit tone limit eshte : 61 206 022.4 leke pa TVSH.
5	“Sh. 07” sh.p.k	29 072 594	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Ankimimi për vlerësimin:

1- Ankesa e paraqitur nga shoqeria “S. 2F”shpk me nr. prot. 78 date 03.07.2017, e cila eshte dorezuar ne arshiven e Bashkise Lushnje me date 04.07.2017 e regjistruar me nr. prot. 5971.

Kjo shoqëri pretendon se ka 2 mjete eskavator me goma sa vijon:

- a) AA MT TRD 0719412, eskavator JCB
- b) Eskavator me goma ACMT 35 JCB

Mbeshtetur ne Urdhrin e Kryetarit te Bashkise nr. 140 prot., date 05.07.2017, komisioni i përbërë nga:

- 1- B.H., Drejtor I Drejtorisë Juridike dhe të prokurimeve
- 2- A. M., specialist në drejtorinë e shërbimeve
- 3- E.K., me detyrë specialist në drejtorinë e shërbimeve



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

per te shqyrtuar ankesen e paraqitur nga shoqeria “S. 2F” shpk Tirane per tenderin me objekt: **“Sistemim, Asfaltim i Rrugës Rrupaj”** me fond limit: **30 603 011,20 Ieke** me vendimin nr. 5971/1 prot., date 10.07.2017 ka vendosur te mos e pranoje ankesen, duke i kthyer pergjigje me shkresen nr. prot. 6156, date 10.07.2017, me arësytimin se:

“sqarojmë se mjete me targa ACMT 35 nuk është eskavator por fadrom”.

2- Ankesa e paraqitur nga shoqeria “J.”shpk si perfaqesuese e bashkimit te operatoreve ekonomike:“J.”shpk dhe “B-93” shpk me nr. prot. 409 date 03.07.2017, e cila eshte dorezuar ne arshiven e Bashkise Lushnje me date 03.07.2017 e regjistruar me nr. prot. 5965. Kjo shoqëri pretendon se autobotet duke përfshirë edhe autobotin me targa AA 149 BA, transportojnë lëngje si ujë e hidrokarbure dhe jo lëndë kimike apo radioaktive. Pra në ndërtimin e një rrugeato mund të përdoren shumë mirë për vaditjen e rrugës në ndërtim. Prania e hidrokarbureve në ujin që përdoret në rrugë nuk përbën problem sepse edhe prajmeri apo bitumi që i hidhen rrugës janë lloj hidrokarburesh. Një autobot nafte mund të përdoret edhe si autobot uji, por një autobot uji nuk mund të përdoret si autobot nafte”.

Mbeshtetur ne Urdhrin e Kryetarit te Bashkise nr. 140 prot., date 05.07.2017 komisioni per te shqyrtuar ankesen e paraqitur nga shoqeria “J.” shpk Fier, si perfaqesuese e bashkimit te operatoreve ekonomike “J.” shpk & “B-93” shpk per tenderin me objekt: **“Sistemim, Asfaltim i Rrugës Rrupaj”**, me vendimin nr. 5965/1 prot., date 10.07.2017 komisioni i mesiperm pasi shqyrtoi dokumentacionin e B.O.E: “J.” shpk & “B-93” shpk, ka vendosur te mos e pranoje ankesen, duke i kthyer pergjigje me shkresen nr. prot. 6156/1 date 10.07.2017, me arësytimin se:

“Autobotet për transportim lendesh të rrezikshme mund të trajtohen ai autobot uji nese do të kishin paraqitur në system edhe nje document tjetër të lëshuar nga ministria perkatese që vërteton se ky autobot mund të përdoret edhe si autobot uji”.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE fitues “Sh. 07” shpk, rezultoi se është sipas kërkesave të DT.

Raporti përmbledhës nr.6407, datë 21.07.2017.

Miratimi i procedurave nr.6408, datë 21.07.2017;

Me shkresën nr.6435/1, datë 24.057.2017 është caktuar paga e:

- Mbikqyrësit në shumën 319,484.8 lekë;
- Supervizorit në shumën 67,620 lekë;
- Kontrata me mbikqyrësin nr.5228, datë 05.06.2017, me “E.” shpk me nr.license Mk 2696, në shumen 6,600 lekë, me afat 61 ditë.
- Kontrata e punimeve numër 6549, datë 28.07.2017, në shumën 34,887,113 lekë me tvsh e ndare në viti 2017 në shumën 7,351,939 lekë, viti 2018 në shumën 7,674,755 lekë dhe viti 2019 19,860,419 lekë me tvsh me afat 61 ditë punë.

6- Tenderi me objekt: “Nderhyrje emergjente ne banesat e komunitetit Rom dhe Egjyptian”.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Nderhyrje emergjente ne banesat e komunitetit ROM dhe Egjyptian”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 83 datë 26.04.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 83 datë 26.04.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 84 datë 26.04.2017
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	• M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyre SNL Ing ne Dr Planifikimit	• G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

5.Fondi Limit : 12,491,582 lekë pa tvsh	<ul style="list-style-type: none"> • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve 	<ul style="list-style-type: none"> • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
6.Oferta fituese (pa tvsh) 10,042,442 lekë	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.	
9. Data e hapjes së tenderit 30.05.2017 ora 9.00	7.OE fitues: “G.C.” shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,449,140 lekë
Lidhja e kontratës 05.07.2017 Afati kohor i punimeve 2 muaj	10.Burimi Financimit Buxheti I Shtetit (MZHU)	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 8 OE b)S’kualifikuar 7 OE, c) Kualifikuar 1 OE

Dokumentacioni teknik i procedurës:

Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT me shkresën nr.3958, datë 26.04.2017 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, NJHDT dokumentacionin sa vijon:

Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Project zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit limit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, i Titullarit të AK, i përbërë nga: M.C., me detyrë arkitekt; A.M., me detyrë arkitekt; B. B., inxhinieri ndërtimi; A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike dhe fondit limit, bazuar në VKM nr 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i DT, është bërë me procesverbalin nr.1, më datë 26.04.2017.

Nga auditimi i tyre rezultoi se janë kërkuar jo në lidhje me objektin e prokurimit:

Nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5, në të cilën është përcaktuar se:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Konkretisht NJHDT, në kërkesat për kualifikim ka kërkuar që

- Licensa profesionale e shoqërisë e vlefshme me kategorinë NP 12A (Pinime të inxhinierisë mjedisore), në një kohë që preventive nuk ka punime mjedisore.
- Specialiste të kualifikuar nga IQT: teknik ndërtimi 1, hidraulik 4, elektriciste 4.

Kërkesa që të jenë të certifikuar nga IQT, është në kundërshtim me sa vijon:

Në nenin 9 pika 1 gërma “a” të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohej se “Formimi i punëmarrësve” Punëdhënësi merr masat e nevojshme që: a) përdorimi i pajisjeve elektrike të bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, e



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

lëshuar nga IPIE-ja ose nga komisioni i miratuar prej saj”. Në nenin 7 të ligjit nr.13/2013 “ Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Në nenin 9, shkronja “a” e pikës 1 ndryshohet si më poshtë: “a) Përdorimi i pajisjeve elektrike bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, të lëshuar nga një organ i akredituar certifikues personeli për fushën përkatëse.” Gjithashtu në nenin 5 pika 1 gërma “c” të ligjit nr.116/2014 “Për akreditimin e organeve të vlerësimit të konformitetit në Republikën e Shqipërisë” parshikohet se “Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit akrediton: c) organe certifikuese të personelit;”. Sa më sipër referuar ndryshimeve të ligjit nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike” me anë të ligjit nr. 13/2013 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 8734 datë 01.02.2001 “Për garantimin e sigurisë së punës të paisjeve dhe instalimeve elektrike”, parashikohet se “Përdorimi i pajisjeve elektrike bëhet nga punëmarrës që kanë përgatitje të mjaftueshme, të dokumentuar me dëshmi aftësie, të lëshuar nga një organ i akredituar certifikues personeli për fushën përkatëse.”. Kuadri ligjor në fuqi nuk parashikon mundësinë e certifikimit të punonjësve të subjekteve juridike pranë një organi shtetëror (ish Inspektoritati Qëndror Teknik (IQT) sot Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial (ISHTI)) por parashikohet se dëshmia e aftësisë lëshohet nga subjekte juridike private, por që plotësojnë kushtin që të jenë të akredituar në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. Akoma më tej, në harmoni me ligjin nr. 116/2014 “Për akreditimin e organeve të vlerësimit të konformitetit në Republikën e Shqipërisë” parshikohet se “Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit akrediton: c) organe certifikuese të personelit.” Për rrjedhojë referuar kuadrin ligjor në fuqi, subjektet juridike, gëzojnë të drejtën që të trajnojnë/certifikojnë stafin e tyre edhe në subjekt juridikë jo publikë (privatë) me kusht që këto të fundit të jenë të certifikuar. NJHDT duhej të parashikonte mundësinë e dorëzimit të certifikatave të punonjësve të subjekteve juridike (operatorëve ekonomikë) jo vetëm nga ish-IQT (sot I.S.H.T.I.) por edhe nga subjekte juridikë privatë të cilët janë të akredituar për kryerjen për certifikimin e punonjësve.

Ankimime për DT: Ankimuesi “D.” shpk e protokolluar në Bashkinë Lushnje me nr.4200, datë 04.05.2017, i cili ankimohet për:

- 1- Certifikata IQT, duhen edhe ekuivalent me të.
- 2- Inxhinier mjedisi pasi nuk ka asnjë ze punimi për inxhinierinë e mjedisit.
- 3- Licensën NP 12 A, pasi nuk ka asnjë ze punimi për inxhinierinë e mjedisit.

Me urdhërin nr.92, datë 05.05.2017 të Titullarit të AK, është ngritur KSHA, I përbërë nga

B.H. me detyrë drejtor i Drejtorisë Juridike dhe të prokurimeve; A. M., me detyrë specialist në drejtorinë e shërbimeve; F.H., me detyrë specialist në Drejtorinë e Planifikimit të Territorit.

Të cilët kanë konsideruar vetëm ankimimin për IQT ose ekuivalente me të.

Kthim përgjigje është bërë me shkresën nr. 4306, datë 08.05.2017.

Shtojca e DT për këtë ndryshim është bërë në s.p.e me numër 4307, datë 08.05.2017.

Tenderi është hapur me procesverbalin nr.2, datë 30.05.2017 dhe me procesverbalin nr.3, datë 15.06.2017, KVO ka bërë vlerësimin sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
-----	----	------------------	--------------------



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“E.” shpk & “LL.” shpk	8,424,435	S`kualifikuar pasi: - ka paraqitur vetem 3 (tre) hidraulike nga 4 (kater) te tille qe kerkohen ne Dokumentat Standarte te Tenderit. - Nga kontrolli i dokumentacionit te ngarkuar ne sistem nga BOE rezultoi se mjetet: autovinc me targe AA 297 PE , kamionet me targe AA 964 BV dhe AA 286 HL si dhe autoboti i ujit me targe AA 654NM do te jene te angazhuar ne tenderin me objekt ”Sistemim, asfaltim i rruges Delisufaj ”, ku BOE eshte shpallur fitues nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Lushnje. - Inxhinieri i mjedisit A.A. eshte i njejti inxhinier i deklaruar edhe ne objektin : ”Sistemim, asfaltim i rruges Delisufaj ”.
2	A.” shpk	10,041,577	S`kualifikuar pasi: - nuk ka paraqitur akt ekspertizen e kryer nga eksperti kontabel per vitin 2014. - Nga kontrolli i dokumentacionit te ngarkuar ne sistem rezultoi se mjeti autovinc me targe VL 1026 C eshte i njejti i paraqitur nga shoqeria edhe ne tenderin me objekt : ”Rehabilitimi i objektit hangar ne pronesi te Bashkise Lushnje dhe kthimi i tyre ne banesa, me qellim strehimin e shtresave ne nevoje” , procedure e kryer nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Lushnje. Pra ky mjet rezulton i angazhuar aktualisht. - Inxhinieria e mjedisit E.B. eshte e njejta inxhiniere mjedisi e deklaruar edhe ne objektin: ”Rehabilitimi i objektit hangar ne pronesi te Bashkise Lushnje dhe kthimi i tyre ne banesa, me qellim strehimin e shtresave ne nevoje “.
3	“C.” shpk	9,483,503	S`kualifikuar pasi: - - mungon mjeti motogenerator - mungon 1 mjet transporti vetshkarkues me dokumentacionin perkates te kerkuar , sipas pikes nr 6 “ Disponimi i mjeteve”
4	“F.” shpk	8,717,480	S`kualifikuar pasi: -nuk ka paraqitur akt ekspertizat e kryera nga eksperti kontabel per vitet 2014 , 2015 dhe 2016. -Specialisti i kualifikuar nga IQT (<i>tekniku i ndertimit</i>) P. L , mungon ne listepagesen e muajit dhjetor 2016 -Per specialistet e kualifikuar nga IQT nuk jane paraqitur kontratat e vlefshme te punes te lidhura midis shoqerise “ F.” shpk dhe tyre; -Mjeti autovinc me targe AA 745 AT nuk eshte i pajisur me certifikate transporti te leshuar nga Komuna / Bashkia
5	“G.C.” shpk	10,042,442	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
6	“P.” shpk	9,038,120	S`kualifikuar pasi: - Mjeti i paraqitur per autobot uji me targe AA 693 LU sipas certifikates se transportit me nr 104 date 14.09.2015 perben “ mjet per mallrat e rrezikshem : karburant “ . Pra ky mjet nuk eshte autobot uji , vertetuar kjo edhe nga foto e mjetit. - Shoqeria ka paraqitur vetem 3 (tre) hidraulike nga 4 (kater) te tille qe kerkohen ne Dokumentat Standarte te Tenderit. - Eshte paraqitur vetem 1 (nje) elekticiste me dokumentacion te sakte nga 4 (kater) te tille qe kerkohen ne Dokumentat Standarte te Tenderit - sipas certifikates se kualifikimit te leshuar nga IQT , M. G. eshte kualifikuar per mirembajtjes dhe jo per elektriciste. - elektricistit D.Xh.i mungon kontrata e vlefshme e lidhur midis tij dhe shoqerise “ P.” shpk - elektricistit V.R. i mungon kontrata e vlefshme e lidhur midis tij dhe shoqerise “ P.” shpk .



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
7	“Sh. - C.” shpk	9,199,885	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nuk ka paraqitur kopjen e vertetuar te bilancit te vitit 2016, si dhe akt ekspertizen e kryer nga eksperti kontabel per vitin 2016; - Specialisti i kualifikuar nga IQT (<i>elektracist</i>) A. P , mungon ne listepagesat e muajve tetor , nentor dhe dhjetor 2016. - Certifikata OHSAS 18 001 : 2007 nuk eshte paraqitur e shoqeruar me noterizim ne gjuhen shqip (certifikata eshte ne gjuhen angleze) , gjithashtu kesaj certifikate i ka perfunduar vlefshmeria ne date 28.05.2017, dhe shoqeria nuk ka sjelle certifikaten e rinovuar - eshte paraqitur vetem 1 (nje) mjet transporti vetshkarkues me dokumentacion te rregullt pasi mjetit tjetër me targe AA 321 FP i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik (SGS) qe ne date 21.12.2016 - mungon mjeti autobot uji , pasi 2 (dy) mjetet e sjella per autobot uji nuk jane te tilla , ne certifikaten e tyre te transportit citohet “ mjete per mallrat e rrezikshem “, si dhe keto mjete kane paraqitur mangesi edhe ne dokumentacion si me poshte: <i>autobotit me targe ABR 802</i> i ka perfunduar vlefshmeria e certifikates se kontrollit teknik (SGS) ne date 22.04.2017 dhe policia e sigurimit qe ne date 18.04.2017 , ndersa <i>autobotit me targe TR 9753 T</i> i ka perfunduar vlefshmeria e certifikates se transportit qe ne date 17.01.2017
8	Sh. shpk	10,755,111	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mungon mjeti autovinc , pasi 2 (dy) mjetet e sjella kane mangesi ne dokumentacion: <i>autovincit me targe FR 4358 D</i> i ka perfunduar vlefshmeria e polices se sigurimit qe ne date 24.05.2017, ndersa <i>autovincit me targe AA 409 DR</i> i ka perfunduar vlefshmeria e certifikates se kontrollit teknik (SGS) ne date 26.05.2017. - Nga 4 (kater) specialiste te kualifikuar nga IQT (<i>hidraulike</i>) shoqeria ka paraqitur vetem 2 (dy) te tille me dokumentacion te sakte , hidrauliket e tjere kane mangesi ne dokumentacion si me poshte : hidraulikut A.Kaso i ka perfunduar certifikata e kualifikimit leshuar nga IQT qe ne date 05.03.2017. hidraulikut A.Kumaraku i ka perfunduar certifikata e kualifikimit leshuar nga IQT qe ne date 05.03.2017. hidrauliku T.Bekaraj nuk eshte i pajisur me certifikate kualifikimi te leshuar nga IQT. - Nga 4 (kater) specialiste te kualifikuar nga IQT (<i>elektriciste</i>), shoqeria ka paraqitur vetem 2 (dy) te tille me dokumentacion te sakte , elektricistet e tjere kane mangesi ne dokumentacion si me poshte : elektricitist Sh. Saliaj i ka perfunduar certifikata e kualifikimit leshuar nga IQT qe ne date 05.03.2017. elektricitist Xh.Nuhaj i ka perfunduar certifikata e kualifikimit leshuar nga IQT qe ne date 05.03.2017. elekticistit E.Ferro i mungon kontrata e vlefshme e lidhur me shoqerine si dhe certifikata e kualifikimi e leshuar nga IQT. elekticistit A. Papaqako i mungon certifikata e kualifikimit e leshuar nga IQT.

Nga auditimi rezultoi se pjesmarrësit në procedurë janë s`kualifikuar sipas përcaktimeve të DT.

7- Tenderi me objekt, “Sistemim Asfaltim Rruga Kodra e Hilajve”.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Sistemim Asfaltim Rruga Kodra e Hilajve”		
<p>1.Urdhër Prokurimi nr. 61, datë 15.03.2017</p>	<p>3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 61 datë 15.03.2017</p> <ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine e Sherbimit Social 	<p>4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 62 datë 15.03.2017</p> <ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
<p>2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur</p>		
<p>5.Fondi Limit : 18,371,714 lekë</p>		
<p>Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.</p>		



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

6.Oferta fituese (pa tvsh) 11,000,000 lekë	7.OE fitues: “Sh. 07” shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 7 371 714 lekë
9. Data e hapjes së tenderit 10.04.2017 ora 9.00	10.Burimi Financimit Te ardhurat e Bashkise	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 7 OE b)S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 3 OE
Lidhja e kontratës 19.05.2017 Afati kohor i punimeve 35 ditë kalendarike		

Dokumentacioni teknik i procedurës:

Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT me shkresën nr.2549, datë 15.03.2017 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, NJHDT dokumentacionin sa vijon: Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Project zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, I Titullarit të AK, i përbërë nga:

M.C., me detyrë arkitekt; A.M., me detyrë arkitekt; B. B., inxhinier ndërtimi; A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike **dhe fondi limit**, bazuar në VKM nr 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i DT, është bërë me procesverbalin nr.1, më datë 15.03.2017.

Zhvillimi i procedurës: Tenderi është hapur me procesverbalin nr.2, datë 10.04.2017.

Me procesverbalet nr.3, datë 21.04.2017 ka përlllogaritur ofertën anomalisht të ulët.

Me procesverbalin nr.4, datë 25.04.2017,ka shqyrtuar ofertën anomalisht të ulët.

Me procesverbalin nr.5, datë 25.04.2017, KVO ka bërë vlerësimin sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh. 07” shpk	11 000 000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“A.” & “M.” shpk	18 344 550	Kualifikuar
3	“B.B” shpk	15 473 762	S`kualifikohet pasi: <ul style="list-style-type: none"> - Autobetonieres me targe PE 2091 A i mungon certifikata e kontrollit teknik (SGS), polica e sigurimit. - Autobetonieres me targe PE 2332 A i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik SGS qe ne date 30.12.2016 dhe polica e sigurimit ne date 16.12.2016. - Autobetonieres me targe PE 2129 A i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik (SGS) dhe polica e sigurimit qe ne date 30.12.2016. - Autobetonieres me targe PE 2071 A i ka perfunduar polica e sigurimit ne date 09.12.2016 , si dhe certifikata e kontrollit teknik (SGS) qe ne date 30.12.2016. - Autopompa e betonit me targe PE 2369 A eshte e pajisur vetem me leje qarkullimi por i mungon certifikata e kontrollit teknik (SGS) si dhe polica e sigurimit, - Mjetit me kosh me targe AA 124 IY i paraqitur per autovinc kull me kosh i mungon dokumentacioni qarkullues : certifikata e kontrollit teknik (SGS) si dhe polica e sigurimit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

	“J. “shpk & “S. “shpk	15 205 418	S`kualifikohet pasi i mungojnë: - Shtojca nr 11 Deklarata mbi gjendjen gjyqesore; - Shtojca nr 5 Deklarate mbi permbushjen e specifikimeve teknike. - Shtojca nr 7 Deklarate mbi konfliktin e interesit; - Shtojca nr 9 Deklarate mbi disponueshmerine e mjeteve; - Listepagesat e sigurimeve shoqerore e shendetesore per periudhen shkurt – dhjetor 2016. - i mungon deklarata per drejtesin teknik - i mungon deklarata per mosangazhimin e mjeteve - Inxhinierit hidroteknik R.Y. i mungon kontrata e punes; - Mjetit autovinc kulle me kosh me targe TR 2345 T i mungon certifikata e transportit. - Bashkimi i shoqerive “S. “shpk &” J. “shpk nuk ka paraqitur makineri vijejimi,
4	“S. 2F” shpk	14 999 999	Kualifikuar
5	“S.” shpk	12 377 129	S`kualifikohet pasi i mungojnë: - Kontrates se furnizimit me beton me shoqerine “F.” shpk lidhur me date 24.06.2016 i mungon leja mjedisore nga QKL per prodhim betoni (<i>eshte paraqitur nje leje mjedisore per veprimtari qe kane ndikim ne mjedis e dates 30.07.2004, e cila nuk eshte konform legjislacionit te sipercituar</i>). - nuk ka paraqitur vertetim nga Administrata Tatimore qe nuk ka detyrime fiskale dhe detyrime ne sigurimet shoqerore . - Inxhinieri gjeolog T.Doga nuk figuron ne listepagesat e sigurimeve shoqerore e shendetesore per periudhen shkurt 2016 – shkurt 2017 . - Nga 2 kamiona (mjete transporti veteshkarkues mbi 15 ton ka paraqitur vetem 1 kamion me dokumentacion te sakte ekzaktesisht kamionin me targe AA 460DN , kamionit tjetër me targe AA 283 JU i ka perfunduar certifikata e transportit qe ne date 31.03.2017 .. - kerkohenn 2 autobetoniera me dokumentacion, ndersa shoqeria “S.” shpk ka paraqitur vetem 1 autobetoniere me dokumentacion te sakte ,dhe nje betoniere me deklarate doganore por pa dokumentacion qarkullues. - Shoqeria nuk ka paraqitur dokumentacion per mjetin autovinc kulle me kosh , vinci karrel i paraqitur me fature te thjeshte tatimore nuk eshte i barasvlefshe me te . - Vertetimi financiar i dates 07.04.2017 per gjendjen e likuiditetit ka nje vlere me te vogel se 10% e vleres se objektit .
6	Sh.” shpk	12 963 896	S`kualifikohet pasi kerkohen 2 autobetoniera me dokumentacion te sakte , ka paraqitur 3 autobetoniera , ku vetem njera prej tyre , me targe AA 327 H eshte paraqitur me dokumentacion te sakte , 2 te tjerat kane mangesi ne dokumentacion si me poshte : - Autobetonieres me targe AA 504 FH i mungon certifikata e kontrollit teknik (SGS) si dhe polica e sigurimit . - Autobetonieres me targe AA 540 CE i mungon leja e qarkullimit.

Oferta e shoqerise “Sh. 07” shpk ka rezultuar anomalisht te ulet dhe nga KVO dhe me shkresen me nr 3 781 prot date 21.04.2017 ka kërkuar justifikimin e ofertes anomalisht te ulet.

Ky OE me shkresën nr 3 781/1 prot date 24.04.2017, ka argumentuar ofertën anomalisht të ulët si me poshte :

➤ *Mbi punimet e germimit dhe zerave lidhur me to , shoqeria eshte shprehur se disponon dyfishin e kapaciteteve te mjeteve : eskavatore , kamiona , asfaltoshtruese , rrula etj , te cilet jane ne pronesi te shoqerise , cka con ne uljen e koston se transportit dhe perdorimit te makinerive gjate realizimit te punes.*

➤ *Furnizimi me karburant i mjeteve do te kryhet ne piken e karburantit ne pronesi te shoqerise “Sh. 07” shpk ,cka favorizon koston e lendes djegese te mjeteve dhe kostove te te gjithë zerave te lidhura me koston e transportit.*

➤ *Mbi zerat dhe volumet: shtrese betone, zhavorr, cakell, stabilizant etj , shoqeria eshte mbeshtetur ne perparesine qe disponon dhe ka ne pronesi nyjen e betonit si dhe piken e inerteve me sipërfaqe 12.600 m² .*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- Gjithashtu vendndodhja e fabrikes se asfaltobetonit ne pronesi te shoqerise “Sh. 07” shpk , ne Portez , Fier, vetem 12 km larg nga objekti i prokurimit , si dhe disponimi ne gjendje i betonit , bitumeve dhe materialeve perkatese, cojne ne nje kosto te ulet te zerit asfalt dhe punimeve asfaltike .
- Shoqeria eshte shprehur se disponimi i makinerise se vijeimit ka ulur koston per punimet e sinjalistikes. Staf i punesuar prej saj eshte i kualifikuar me pervoje mbi 15 vjet ne fushen e sinjalistikes.
- Shoqeria “Sh. 07” shpk ka cituar ne argumentimin e saj se ka kapacitetin e duhur edhe ne aspektin teknik , duke patur nje staf te kualifikuar me drejtues teknike me eksperience disa vjecare , te pajisur me deshmi te sigurimit teknik.
- Dhe se fundi Shoqeria ka ritheksuar faktin se ka ne pronesi te saj fabrike per prodhimin e asfalto-betonit, fabrike per prodhimin e betonit , pike nyje inertesh , pike per tregtim karburanti , te licensuara nga QKL, si dhe mjete dhe makineri ne pronesi ne dispozicion te saj.
- Bashkëlidhur dokumentacioni argumentues.

Mbas këtij argumentimi KVO ka vendosur të pranojë ofertën e shoqerise “Sh. 07” shpk, me vlerë 11,000,000 leke pa tvsh .

Raporti përmbledhës nr.4210, datë 04.05.2017.

Miratimi i procedurave nr.4211, datë 04.05.2017;

Leje ndërtimi nr.119, datë 13.06.2017.

Me shkresën nr.4239/1, datë 08.05.2017 është caktuar paga e:

- Mbikqyrësit në shumën 155,471 lekë;
- Supervizorit në shumën 26,928 lekë;
- Kontrata me mbikqyrësin nr.5228, datë 05.06.2017, me “D.” shpk me nr.license Mk 1676/1, në shumën 12,240 lekë, me afat 35 ditë.
- Kontrata e punimeve numër 4747, datë 19.05.2017, në shumën 13,200,000 lekë me tvsh e ndare në viti 2017 në shumën 4,411,360 lekë, viti 2018 në shumën 8,788,640 lekë me tvsh me afat 30 ditë punë.

8-Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksioni i rruges ne fshatin Gramsh, Njesia Administrative Dushk”

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rruges ne fshatin Gramsh, Njesia Administrative Dushk”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 51 datë 27.02.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 51 datë 27.02.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 52 datë 27.02.2017
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyre SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine e Sherbimit Social 	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
5.Fondi Limit : 47,175 ,418 lekë pa tvsh	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.	
6.Oferta fituese (pa tvsh) 44,693,697 lekë	7.OE fitues: “G.C.” shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2 481 721 lekë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

9. Data e hapjes së tenderit 28.03.2017 ora 9.00	10.Burimi Financimit Buxheti i Bashkise (Granti i pakushtezuar)	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 9 OE b)S`kualifikuar 7 OE, c) Kualifikuar 2 OE
Lidhja e kontratës 05.05.17 Afati kohor i punimeve 62 ditë kalendarike		

Konfirmimi i ligjshmërisë për VKB nr.105, datë 29.12.2016, ku është edhe financimi i kësaj procedure, nga Prefekti i Qarkut Fier, është dhënë me shkresën nr.11/1, datë 10.01.2017.

Dokumentacioni teknik i procedurës:

Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT me shkresën nr.1975, datë 27.02.2017 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, I Titullarit të AK, i përbërë nga:

M.C., me detyrë arkitekt; A.M., me detyrë arkitekt; B. B., inxhinierë ndërtimi; A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike **dhe fondit limit**, bazuar në VKM nr 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i DT, është bërë me procesverbalin nr.1, më datë 27.02.2017.

Zhvillimi i procedurës:

Tenderi është hapur me procesverbalin nr.2, datë 28.03.2017.

Me procesverbalet nr.3, datë 07.04.2017 ka përlllogaritur ofertën anomalisht të ulët.

Me procesverbalin nr.4, datë 11.04.2017,ka shqyrtuar ofertën anomalisht të ulët.

Me procesverbalin nr.5, datë 11.04.2017, KVO ka bërë vlerësimin sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“Sh. 07” shpk	31 985 364	S`kualifikuar pasi: - Eskavatoret me goma te paraqitur , nuk jane te pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi). - Skrepat e ngarkuar ne sistem nuk jane te pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi, certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi). - Fadroma gjithashtu nuk eshte e pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi).
2	A.P.	0	S`kualifikuar pasi: nuk ka paraqitur asnjë dokument.
3	“B - 93 “ shpk	37 590 315	S`kualifikuar pasi: - Eskavatoret me goma te paraqitur , nuk jane te pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi,certifikate e kontrollit teknik (SGS),police sigurimi). - Skrepi me goma nuk eshte i pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi). - Shoqeria “ B – 93” shpk nuk ka paraqitur pajisjen deflektometer per matjen e shtresave te asfaltit, por ka paraqitur nivelues betoni, pajisje e cila nuk eshte e barasvlefsheme me te .



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

4	“B. – X“ shpk	33 613 412	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none">- Shoqeria “ B. – X” shpk rezulton me debi prane OSHEE- Shoqeria “B. – X” shpk rezulton me debi prane Drejtorise Rajonale te Tatimpagueseve te Medhenj Tirane,- Inxhinieri gjeolog A.H nuk figuron ne listepagesa ne muajt : janar 2017 dhe shkurt 2017 , ndersa inxhinieri i mjedisit F.L dhe inxhinieri hidroteknik D.C nuk figurojne ne listepagesen e muajit shkurt 2017.- Listepageses se sigurimeve shoqerore dhe shendetesore te muajit gusht 2016 i mungojne numrat rendor 20-57 si dhe nuk jane ngarkuar ne sistem listepagesat e muajve : shtator 2016, tetor 2016 dhe nentor 2016.- Shoqeria nuk ka paraqitur deklarate per drejtuesin teknik te punimeve ne objekt- nuk ka paraqitur vertetime per shlyerjen e taksave vendore dhe tarifave vendore per vitin 2016 nga Bashkia Tirane dhe nga Bashkia Corovode- Nga 2 (dy) eskavatore me goma , eshte paraqitur vetem 1 (nje) i tille , te cilit i mungon dokumentacioni i nevojshem i qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) .- Skrepi me goma nuk eshte i pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) .
5	“B.B “ shpk	38 173 092	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none">- Eskavatoret me goma te paraqitur , nuk jane te pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) .Ndersa eskavatorit me goma me targe PE 2553 A i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik qe ne date 12.02.2017 si dhe i mungon polica e sigurimit.- ka paraqitur 6 (gjashte) autobetoniera me mangesi ne dokumentacion , si me poshte:<ul style="list-style-type: none">o Autobetonieres me targe PE 2091 A i mungon certifikata e kontrollit teknik (SGS), polica e sigurimit dhe certifikata e transportit.o Autobetonieres me targe PE 2332 A i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik ne date 30.12.2016 dhe polica e sigurimit ne date 16.12.2016.o Autobetonieres me targe PE 2129 A i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik dhe polica e sigurimit ne date 30.12.2016.o Autobetonieres me targe FR6240 D i ka perfunduar polica e sigurimit ne date 14.03.2017, si dhe nuk eshte e pajisur me certifikate transporti.o Autobetonierave me targe AA 983 AB dhe AA 984 AB i ka perfunduar polica e sigurimit ne date 14.03.2017 ndersa certifikata e transportit ne date 15.03.2017.o Skrepi me goma nuk eshte i pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi)o nuk ka paraqitur pajisjen deflektometer per matjen e shtresave te asfaltit , pajisjet kariko sulpiastra per matjen e ngjeshjes se tokes dhe penetrometer per matjen e kendit te ferkimit nuk jane te barasvlefshem me te .
6	“C.R. 2008” shpk	29 479 097	<p>Kualifikohet.</p> <p>Mbas shqyrtimit ka rezultuar anomalisht e ulet e paargumentuar s`kualifikohet</p>
7	”G.C.” shpk	44 693 697	<p>Kualifikohet</p>
8	”K.” shpk	35 385 789	<p>S`kualifikuar pasi:</p> <ul style="list-style-type: none">- Punet e ngjashme te paraqitura nga shoqeria “ K. “ shpk nuk plotesojne kriterin e punes se ngjashme. Punet e ngjashme te paraqitura te gjitha te mara se bashku nuk plotesojne dyfishin e fondit limit te prokuruar si dhe asnje prej tyre nuk eshte e sakte per te plotesuar kriterin punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë prej 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet (disa prej puneve te paraqitura jane jashte afatit te realizimit gjate 3 viteve te fundit).- nuk ka paraqitur pajisjen deflektometer per matjen e shtresave te asfaltit, por ka paraqitur nivelues elektronik , pajisje e cila nuk eshte e barasvlefsheme me te.- Per fabriken e betonit (furnizimi me beton do te behet nga “ E. – L.“ shpk ne baze te kontrates se furnizimit) , per fabriken e betonit mungojne dokumentat qe vertetojne pronesine e furnizuesit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

9	“Sh. ” shpk	34 635 987	S`kualifikuar pasi: - nuk ka paraqitur eskavatore me goma te pajisur me dokumentacionin e nevojshem te qarkullimit (leje qarkullimi ,certifikate e kontrollit teknik (SGS), police sigurimi) . - Autobotit te ujit me targe AA 616 HI i mungon certifikata e transportit - nuk ka paraqitur pajisjen deflektometer per matjen e shtresave te asfaltit , por ka paraqitur nje instrument nivelimi , pajisje e cila nuk eshte e barasvlefsheme me te .
---	-------------	------------	--

Oferta e shoqerise “C. R.2008 “shpk, është oferte anomalisht te ulet .

Nga ana e KVO është dërguar kerkese per justifikimin e ofertes anomalisht te ulet me shkresen nr.3323 prot., date 07.04.2017. Ky OE ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 3360 prot., datë 10.04.2017, për justifikimin dhe argumentimin e ofertes .

Bazuar në kthimin e përgjigjes së shoqërisë “C.R. 2008” shpk, Tiranë, për shpjegimet rreth ofertës anomalisht të ulët për objektin “Rikonstruksion i rrugës në fshatin Gramsh”, KVO nuk e ka pranuar argumentimin e kësaj oferte pasi ka konstatuar se shoqëria nuk ka në pronesi fabrike te prodhimit te materialeve të poshte cituara. nga e cila është konstatuar se kostot e prodhimit të këtyre materialeve jane paraqitur nën koston e prodhimit.

Konkretisht KVO trajton analizat teknike të detajuara mbi cmimet e materialeve të prodhimit, për të cilat kostot e prodhimit të këtyre materialeve janë paraqitur nen koston e prodhimit, gjë e cila do të ulte parametrat teknike të investimit, sa vijon:

- a. 3.367 Tombino me tuba betoni φ1000
- b. 3.243 Struktura monolite betoni C-16/20
- c. 2.262/1 Shtres betoni C-6/10 ne kuneta e bordura
- d. 3.616/a Furnizim vendosje bordura 15/30
- e. 3.222/1 Shtrese binderi me granil gure kave 5cm

Nga ana e KVO pas shqyrtimit të ofertës anomalisht të ulët, është konstatuar se: “kjo ofertë është nën koston e prodhimit, gjë e cila do të ulte parametrat teknike të investimit”.

KVO ka vendosur “Të mos pranojë ofertën e shoqërisë “C.R. 2008” shpk, me vlerë 29,479, 097 lekë pa tvsh”.

Nga auditimi rezultoi se arësyet e s`kualifikimit janë sipas kërkesave të DT të procedurës.

Për këtë procedura nuk ka patur ankimim në AK dhe KPP.

Raporti përmbledhës nr.3830, datë 24.04.2017

Miratimi i procedurave të prokurimit me shkresën nr.3831, datë 24.04.2017;

Leja e zhvillimit nr.52, datë 15.03.2017;

Me shkresën nr.3833/1, datë 25.04.2017 janë përlllogaritur vlera e mbikqyrjes në shumën 463,243 lekë dhe e kolaudimit në shumën 40,975 lekë.

Kontrata me mbikqyrësin “D.” shpk me licensë nr.MK 1676/5, është lidhur më nr. 4237, datë05.05.2017, në shumën 23,040 lekë me tvsh; Kontrata me zbatuesin e punimeve nr.4238, datë 05.05.2017, në shumën 53,632,436.4 lekë me tvsh, me afat 62 ditë kalendarike.

9-“Rehabilitimi i objektit hangar ne pronesi te Bashkise Lushnje dhe kthimi i tyre ne banesa, me qellim strehimin e shtresave ne nevoje”

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Rehabilitimi i objektit hangar ne pronesi te Bashkise Lushnje dhe kthimi i tyre ne banesa, me qellim strehimin e shtresave ne nevoje”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 85 datë 27.04.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 85 datë 27.04.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 86 datë 27.04.2017



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

2. Procedura e Prokurimit : Procedurë kerkese per propozim	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve 	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
5.Fondi Limit : 5,270,992 lekë pa tvsh		Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
6.Oferta fituese (pa tvsh) 3,889,328 lekë	7.OE fitues: “A.” shpk	8.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1 381 664 lekë
9. Data e hapjes së tenderit 15.05.2017 ora 9.00	10.Burimi Financimit Buxheti i Shtetit (MZHU)	11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 5 OE b)S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 3 OE
Lidhja e kontratës 05.06.2017 Afati kohor i punimeve 24 ditë pune		

Dokumentacioni teknik i procedurës: Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT me shkresën nr.3997, datë 27.04.2017 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, NJHDT dokumentacionin sa vijon:

Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Projekt zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimin e kriterëve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, i Titullarit të AK, i përbërë nga:

M.C., me detyrë arkitekt; A.M., me detyrë arkitekt; B. B., inxhinieri ndërtimi; A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike dhe fondi limit, bazuar në VKM nr 629, datë 15.07.2015.

Hartimi i DT, është bërë me procesverbalin nr.1, më datë 27.04.2017.

Nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5, në të cilën është përcaktuar se:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Konkretisht sa vijon:

Në kërkesat e vecanta për kualifikim janë kërkuar edhe:

1- “2) Liçensa profesionale e shoqërisë e vlefshme me kategorite:

NP- 7A (Ujesjellesa , gazesjellesa , vajesjellesa , vepra kullimi e vaditje)

NS –18 A (Punime topogjeodezike)”.

Të cilat nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, pasi nuk ka zëra në preventiv për këtë lloj kategorish sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” .

2- Në DT, janë kërkuar që: :4).Ofertuesi duhet te kete ne listepagesa si dhe me kontrate pune te rregullt : Arkitekt 1, Inxhinier mjedisi 1, Inxhinier gjeodet 1)”.

Për të cilët nuk ka punime në objekt.

➤ Vendosija e këtyre kriterëve është jo në përpjestim të drejtë me volumin e kontratës, objektin e prokurimit dhe të zërave të punimeve të parashikuara në preventiv.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 1, ç`ka ngarkon me përgjegjësi Komisionin i hartimit të kërkesave teknike dhe fondit limit si dhe NJHDT.

Tenderi është hapur me procesverbalin nr.2, datë 15.05.2017 dhe me procesverbalin nr.3, datë 19.05.2017, KVO ka bërë vlerësimin sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“A.” shpk	3,889,328	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“C.” shpk	4,208,778	Kualifikuar
	“Ll.” shpk	4,392,248	S`kualifikuar pasi: - Autovincit me targe AA 849 FU i ka perfunduar certifikata e kontrollit teknik (SGS) ne date 08.02.2017 dhe vlefshmeria e certifikates se transportit qe ne date 11.02.2017. - Nga 2 (dy) kamioncina te kerkuara ne Dokumentat Standarte te Tenderit, <i>eshte paraqitur vetem 1 (nje) kamioncine</i> me targe LU 2833 C, te ciles i ka perfunduar polica e sigurimit qe ne date 11.02.2017 dhe certifikata e kontrollit teknik (SGS) ne date 19.03.2017. - Kamionit te paraqitur me targe AA 830 CE i ka perfunduar polica e sigurimit qe ne date 05.04.2017. - Mungon instrumenti per punimet gjeodezike .
	“S.” shpk	4,163,401	Kualifikuar
	“Sh. – C.” shpk	3,786,215	S`kualifikuar pasi: - ka paraqitur vetem 1 (nje) kamioncine nga 2 (dy) te tilla te kerkuara - Certifikata ISO 14 001: 2004 nuk eshte e vlefshme pasi data e detyrueshme e rinovimit ka qene data 05.05.2017 dhe shoqeria duhet te ngarkonte ne sistem certifikaten e re te rinovuar . - Certifikata OHSAS 18 001: 2007 nuk eshte paraqitur e shoqeruar me noterizim ne gjuhen shqip (certifikata eshte ne gjuhen angleze)

Në këtë procedurë ka fituar OE me vlerë më të ulët.

Raporti përmbledhës nr.5011, datë 29.05.2017.

Miratimi i procedurave nr.5012, datë 29.05.2017;

Miratimi i deklaratës për kryerje punimesh me Vendimin nr.102, datë 24.05.2017.

Me shkresën nr.5042/1, datë 30.05.2017, është caktuar paga e:

- Mbikqyrësit në shumën 42,499 lekë;
- Supervizorit në shumën 17,898 lekë;
- Kontrata me mbikqyrësin nr.5228, datë 05.06.2017, me “D.” shpk me nr.license Mk 1676/4, në shumeb 14,520 lekë, me afat 24 ditë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- Kontrata e punimeve numër 5261, datë 05.06.2017, në shumën 4,667,193 lekë me tvsh me afat 24 ditë punë.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- 1- Për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në dy raste, nuk janë zbatuar aktet nënligjore të LPP.**

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Neni 41 “Dokumentet e tenderit”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”
- Nenin 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5

Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit:

1. M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit;
2. L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve;
3. L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve.

Komente të ardhura nga Bashkia Lushnje për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresën nr.4142, datë 13.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018:

Ju komentoni se: Lidhur me moszbatimin e nenit 26 “Kontratat për punë publike” të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik “ pika 5 dhe konkretisht

ne faqen nr. 2 “ citohet :”Ne kerkesat e vecanta per kualifikim jane kerkuar edhe: **2) Licensa profesionale e shoqerise e vlefshme me kategorite: N.P. 7 A (Ujesjellesa, gazsjellesa, vajsjellesa, vepra kullimi e vaditje), N.P. 18 A (Punime topogjeodezike). Te cilat nuk kane lidhje me objektin e prokurimit, pasi nuk ka zera ne preventivper kete lloj kategorish sipas VKM nr. 42, date 16.01.2008, “Per miratimin e rregullores per kriteret dhe procedurat e dhenies se licensave profesionale te zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit te subjekteve juridike, qe ushtrojne veprimtari ndertimi”.**

- **NP-7A (Ujesjellesa ,gazesjellesa,vajsjellesa, vepra kullimi) Sqarim:** eshte pare e nevojshme duke u nisur nga zerat e punimeve te parashikuara ne preventiv dhe projekt. Ne projekt eshte parashikuar furnizimi me ane te je linje te re me uje dhe lidhja me rrjetin ekzistues qe furnizojnë fshatin.

Ne kete kategori bejne pjese ndertime , mirembajtje ose ristrukturime me nderhyrje ne rrjetin qe jane te nevojshme per realizimi e sherbimit hidrik.

- **NP-18A (Punime topogjeodezike) Sqarim:** Punimet gjeodezike e kete investim jane shume te rendesishem pasi kemi ndertim te rrjetit te ujesjellesit , te kanalizimeve te ujrave te zeza dhe sistemit te jashtem.Objekti ndodhet ne nje zone kodrinore dhe kemi disnivele te konsiderueshme ne kuota .

Ne faqen nr. 2 citohet: Ne DT jane kerkuar qe : 4) Ofertuesi duhet te kete ne listepagesa si dhe me kontrate pune te rregullt: Arkitekt (1) nje, Inxhinier mjedisi (1) nje, Inxhinier Gjeodet (1) nje. Vendosja per te cilet nuk ka punime ne objekt

- **Arkitekti Sqarim:** eshte i nevojshem per garantimin e zbatimit me cilesi te detajeve arkitektonike si dhe perzgjedhjen e materialeve , ngjyrave dhe kombinimeve sipas projektit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- **Inxhinieri I mjedisit Sqarim:** është i nevojshem për të matur normat e ndotjeve të mjedisit gjatë punimeve të rikonstruksionit

Inxhinieri gjeodet Sqarim: është i nevojshem për rivehimin topografik të zonës pasi kemi punime sistemimi dhe kullimi etj si dhe azhornimin e rrjeteve ekzistuese .

Ju sqarojmë se: komentit juaj nuk qëndron, pasi është thjesht një përshtatje në godinë banimi. Arësytimi i grupit të auditimit nuk ndryshon.

10- Nderhyrje Polifunkionale ne Lagjen Xhevdet Nepravishta Loti I”

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Nderhyrje Polifunkionale ne Lagjen Xhevdet Nepravishta Loti I”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 97 datë 11.05.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 97 datë 11.05.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 98 datë 11.05.2017
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve 	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • S.M., anetar, me detyrë Pergjegjes i Sektorit.te Kontrollit te Zhvillimit ne Dr e Planifikimit te Territorit
10.Burimi Financimit FZHR		
5.Fondi Limit : 116, 267,730 lekë pa tvsh		
11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 4 OE b)S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 2 OE		
9. Data e hapjes së tenderit 12.06.2017 ora 9.00	6.Oferta fituese (pa tvsh) 112,433,458 lekë	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
7.OE fitues: “B. “ shpk & “U. N. “ shpk	8.Diferenca me fondin 3 384 272 lekë	Lidhja e kontratës 12.09.2017 Afati kohor 161 dite kalendarike
Lidhja e shteses se afatit 06.02.2018. Afati kohor i shteses se afatit 90 dite.Ne proces pune perfundojne punimet ne date 18.05.2018		

Oponenca teknike për këtë objekt është kryer nga Instituti i Ndërtimit, i cili me shkresën nr.139/2, datë 13.04.2017, ka paraqitur këtë oponencë në Bashkinë Lushnje. Në këtë oponencë është arritur në përfundimin se “është konceptuar drejt dhe conform kërkesave të detyrës së projektimit.”.

Me VKM nr.12, datë 21.03.2017 “Për shpërndarjen e financimit për projektet e reja, thirrja e parë për vitin 2017 të grantit “Infrastrukturë vendore dhe rajonale”, program i zhvillimit të infrastrukturës vendore rajonale shtylla1”, është përcaktuar vlera e objektit 139,523,830 lekë dhe vlera e financimit për vitin 2017 në shumën 41,857,149 lekë.

Ky objekt është përcaktuar për tu kryer bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Lushnje, nr.30, datë 28.03.2017, ku është miratuar vlera e objektit 139,523,830 lekë dhe vlera e financimit për vitin 2017 në shumën 41,857,149 lekë.

Ligjshmëria e tij është miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr.307/2, datë 10.04.2017.

Dokumentacioni teknik i procedurës:

Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit me shkresën nr.4402, datë 11.05.2017, me dokumentacionin sa vijon:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Project zbatim; Analize teknike të cmimeve dhe CD.

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimit e kritereve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, I Titullarit të AK, i përbërë nga: M.C., me detyrë arkitekt; A.M., me detyrë arkitekt; B. B., inxhinier ndërtimi; A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike dhe fondi limit, bazuar në VKM nr 629, ddatë 15.07.2015.

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 11.05.2017.

Nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5, në të cilën është përcaktuar se:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve.

Konkretisht sa vijon:

a- Në kërkesat e vecanta për kualifikim janë kërkuar edhe: “2) Liçensa profesionale e shoqërisë e vlefshme me kategorite **N.S. 19 A dhe N.S. 20 A**, të cilat nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, pasi nuk ka zëra në preventiv për këtë lloj kategorish sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” , **ku përcaktimet për këto kategori janë:**

1- N.S. 19 A (Sistemet kundra zhurmës për infrastrukturë) Konsiderohet ndërtimi dhe vendosja në vepër, mirëmbajtja dhe verifikimi akustik i objektit për zhurmën me origjinë rrugore, hekurudhore, të barrierave metalike betonarme, dru xham, ose material plastik transparent, të mureve dopio, të mureve poroze ose të tullave poroze, gjithashtu edhe të veshjeve zëizoluese të pareteve të terrenit ose të tuneleve.

2- N.S. 20 A (Shpime Gjeologo inxhinierike, puse e shpime me uje) Përfshihen shpimet për të vlerësuar gjeologjinë për ndërtimin e objektit inxhinierik. Shpimet për ujë dhe puse).

b- Gjithashtu është kërkuar që: “4).Ofertuesi duhet te kete ne listepagesa si dhe me kontrate pune te rregullt edhe 3 “specialiste ndertimi”

➤ Në lidhje me kërkesën për specialistë ndërtimi, theksojmë se emërtim nuk është i përcaktuar në VKM nr. 627, datë 11.06.2009, “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve”

c- Gjithashtu është kërkuar në kërkesat për makineri linjë thyerje inertesh në pronësi ose me qera, duke përjashtuar mundësinë e furnizimit.

➤ Kërkesa për makineri të tillë në pronësi apo me qera duke përjashtuar kontratat e furnizimit, kufizon numrin e konkuresvëm pasi materialet e ndertimit janë mallra që gjenden në tregun e ndertimit.

d- Në DT është kërkuar që “8.) Shoqëria duhet te paraqesë Certifikat e cilesise se punimeve per ndertime civile, punime ne rruge etj :



KONTROLLI I LARTE I SHETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- *Certifikate: Sistemi i menaxhimit te sigurise se Informacionit (ISO 27001 - 2013 e vlefshme)*
- *Certifikate: Sistemi i menaxhimit te energjise (ISO 50001 : 2011 e vlefshme)”.*

➤ **Nga ku:**

- Certifikata **ISO/IEC 27001:2013**, specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe përmirësimin e vazhdueshëm të sistemit të menaxhimit të sigurisë së informacionit, brenda kontekstit të organizatës. Ajo gjithashtu përfshin kërkesat për vlerësimin dhe trajtimin e rreziqeve të sigurisë të informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës, me qëllim që informacioni të mbetet i sigurtë.

- Certifikata **ISO 50001 : 2011** Standardi specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe përmirësimin e një sistemi të menaxhimit të energjisë, qëllimi i të cilit është të mundësojë një organizatë që të ndjekë një qasje sistematike në arritjen e përmirësimit të vazhdueshëm të performancës së energjisë, duke përfshirë efikasitetin e energjisë, sigurinë e energjisë, përdorimin e energjisë dhe konsumit. Standardi synon të ndihmojë organizatat që vazhdimisht të zvogëlojnë përdorimin e tyre të energjisë, prandaj edhe kostot e tyre të energjisë dhe emetimet e tyre të gazrave serrë.

➤ Vendosija e këtyre kritereve është jo në përpjestim të drejtë me volumin e kontratës, objektin e prokurimit dhe të zërave të punimeve të parashikuara në preventiv.

Sa më sipër, për përcaktimin e kritereve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, ç`ka ngarkon me përgjegjësi Komisionin i hartimit të kërkesave teknike dhe fondit limit si dhe NJHDT.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 12.06.2017. Me procesverbalin e vlerësimit të ofertave KVO ka vlerësuar sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“B-I.” shpk & “M. s” shpk	106,736,000	S`kualifikuar pasi: <ul style="list-style-type: none"> •“M. s” shpk nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave locale viti 2016, nga Bashkia Delvinë, Finiq, Vrion; •BOE nuk ka paraqitur tre specialist ndërtimi, të certifikuar; •Mangësi në mjete: <ul style="list-style-type: none"> - Ka paraqitur vetëm një eskavator nga dy të kërkuar; - Është paraqitur një skrep, pa dokumente nga dy të kërkuar; - 3 mjete grejder nuk kanë dokumentacion të saktë qarkullimi; - Mjeti autobitumatrice nuk ka dokumentacion të saktë qarkullimi; - Autoboti AA968 JL (B-I.” shpk) është i paisur me certifikatë për mjete të rrezikshme; - Nuk është paraqitur asnjë rrul me kompresor; - Nuk disponon makineri për shkuljen e pemëve; - Nuk disponon makineri për shtrim bordure; - Mungon ndricuesi me gjenerator;
2	“B.” shpk & “U.I N.” shpk	112,433,458	<u>Kualifikohet dhe shpallet fituese</u>
3	“G. C.” shpk	115,051,235	Kualifikohet
4	“Sh.” shpk	0	S`kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë dhe dokumentacion

Ankimimi për vlerësim:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

1- “B-I.” shpk & “M.`s” shpk, me numër 229, datë 21.06.2017, e protokolluar në Bashkinë Lushnje me numër 5824, datë 23,06,2017.

Për këtë ankimim është ngritur me urdhërin nr.137, datë 27.06.2017, KSHA, i përbërë nga: B.H. me detyrë Drejtori i Drejtorisë Juridike dhe të prokurimeve; A. M., me detyrë specialist në drejtorinë e shërbimeve; F.H., specialist e Drejtorisë së Planifikimit të Territorit.

Të cilët me shkresën nr.5943/1, datë 30.06.2017, i kanë kthyer përgjigje se nuk i plotësoni kushtet ligjore e teknike të objektit

Auditimi i dokumentacionit të OE fitues:

Nga audtimi i plotësimit të kushtit te DST se:

“1. Pune te ngjashme

Punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë prej 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës, që prokurohet, dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit ose punë të ngjashme, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku, gjatë tri viteve të fundit, sa dyfishi i vlerës limit të kontratës, që prokurohet.

Plotesimi i njerit prej dy kushteve te siperpermendura e ben oferten te kualifikueshme”.

Rezultoi se:

OE “B.” shpk, ka paraqitur kontratë të ngjashme kontratën e lidhur me Këshillin e Qarkut Berat, me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Veterik –Guri i Bardhe”, në shumën 80,712,360 lekë.

OE “Ulza” shpk, ka paraqitur:

1- Kontratë të ngjashmë me objekt “Ndërtimi shëtitores Divjakë – Pisha”, me Bashkinë Divjakë, me vlerë 47,672,540 lekë, e cila nuk ka KUZ e KUB dhe gjelberim;

2- Kontratë të ngjshme me objekt: “Ndërtimi i palestrës, terreneve sportive, rikualifikim I hyrjes perëndimore dhe murri rrethues i shkollës së mesme Miti Zoi Zaka, Divjakë”, me vlerë 63,579,974 lekë.

Raporti përmbledhës nr.6620, datë 13.07.2017.

- Miratimi i procedurës nr.6261, datë 13.07.2017
- Leje Ndërtimi nr/136, datë 29.06.2017.
- Kontrata nr.7446, datë 12.09.2017, vlera 134,920,149 lekë
- Financimi 2017 41,857,149 lekë;
- 2018 -- 93,063,999 lekë
- Afati 161 ditë kalendarike, me datën e nënshkrimit të kontratës.
- Mbikqyrës “I.” shpk me licensë MK 2237/7

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

2- Për përcaktimin e kritereve të veçanta të kualifikimit, në katër raste, nuk janë zbatuar aktet nënligjore të LPP.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Neni 41 “Dokumentet e tenderit”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”
- Nenin 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit:

M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve;

L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve.

- **Komente të ardhura nga Bashkia Lushnje për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresën nr.4142, datë 13.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018:**

Komentet tuaja në lidhje me “specialist ndertimi”, makineri thyerje innertesh në pronësi ose me qera, duke përjashtuar kontratat e furnizimit, dhe certifikatat ISO 270001 – 2013 e 50001 – 2011, nuk kanë argumente ligjore dhe nuk merren në konsideratë.

II- “Rikonstrukcion i Shkolles 9-vjecare Krutje”

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :	
1.Urdhër Prokurimi nr.133 datë 13.06.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Urdhër nr. 133 datë 13.06.2017
2. Procedura e Prokurimit : Procedurë e hapur	<ul style="list-style-type: none"> • M.L., inxhinieri ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit • L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve
5.Fondi Limit: 53,150,081 lekë pa tvsh	
6.Oferta fituese (pa tvsh) 52,442,290 lekë	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr 134 datë 13.06.2017
7.OE fitues: “G.C.” shpk	<ul style="list-style-type: none"> • G.N., kryetar, me detyrë Nen Kryetar i Bashkise • E. J., anëtare, me detyrë Juriste ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve • E.K., anëtar, me detyrë Drejtor i te Ardhurave Vendore • F.H., antar, me detyrë SNL ne Drejtorine e Planifikimit dhe Kontrollit te Territorit
8.Diferenca me fondin limit 707,791 lekë	<ul style="list-style-type: none"> • E. B., antar, me detyrë SNL ne Drejtorine e Sherbimeve <p>Me urdhërin nr.148 datë 14.07.2018 është zëvendësuar E. J. me:</p> <ul style="list-style-type: none"> • E. K., anetar, me detyrë Drejtor ne Drejtorine e Shërbimeve <p>Me urdhërin nr.148 datë 14.07.2018 është zëvendësuar E. B. me:</p> <ul style="list-style-type: none"> • E. M. , anetar, me detyrë SNL ne Drejtorine e Planifikimit dhe Kontrollit te Territorit
10.Burimi Financimit FZHR	
9. Data e hapjes së tenderit 17.07.2017	Titullar i Autoritetit Kontraktor : F.T.
11.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 4 OE b)S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE	Lidhja e kontratës 11.09.2017 Shtese kontrate (shtese afati) 16.11.2017 Ne proces punimesh

Ky objekt është përcaktuar për t’u kryer bazuar në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Lushnje, nr.33, datë 28.03.2017, ku është miratuar vlera e objektit 63,780,171 lekë dhe vlera e financimit për vitin 2017 në shumën 25,512,068 lekë.

Leja e ndërtimit për objektin nr, 156, datë 19.07.2017.

Dokumentacioni teknik i procedurës:

Dokumentacioni teknik i objektit është hartuar nga Bashkia Lushnje. Dokumentacioni teknik i është dërguar NJHDT nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, me dokumentacionin sa vijon:

- Relacionin teknik; Preventiv punimesh; Grafik punimesh; Specifikime teknike; Projekt zbatimi; Analize teknike të cmimeve dhe CD.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Përlllogaritja e fondit limit dhe përcaktimi i kapaciteteve teknike:

Për ngritjen e komisionit të hartimin e kritereve për kualifikim “kapaciteti teknik” dhe përlllogaritjen e fondit ka dalë urdhëri nr.23/1, datë 20.01.2017, I Titullarit të AK, i përbërë nga:

M.C., me detyrë arkitekt; A.M., me detyrë arkitekt; B. B., inxhinier ndërtimi; A. M., inxhinier mekanik.

Nga ana e këtij komisioni me procesverbalin datë s`ka janë përcaktuar kriteret teknike dhe fondi limit, bazuar në VKM nr 629, ddatë 15.07.2015.

Hartimi i DT, është bërë më datë 13.06.2017

Nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5, në të cilën është përcaktuar se:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kritereve.

Në lidhje me kërkesën “8.) Shoqeria duhet të paraqesë Certifikatë e cilesise se punimeve për ndertime civile, punime ne rruge etj :

○ *Certifikatë : Sistemi i menaxhimit të sigurisë së informacionit (ISO 27001 – 2013 e vlefshme)*

○ *Certifikatë : Sistemi i menaxhimit të energjisë (ISO 50001:2011 e vlefshme)*

○ *Certifikatë : Sistemi i menaxhimit të sigurisë së zinxhirin e furnizimit – Praktikë me të mira për implementimin e sigurisë së zinxhirin e furnizimit, vlerësimit dhe planifikimit (ISO 28001:2007 e vlefshme)”.*

➤ Nga ku:

- Certifikata **ISO/IEC 27001:2013**, specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe përmirësimin e vazhdueshëm të sistemit të menaxhimit të sigurisë së informacionit, brenda kontekstit të organizatës. Ajo gjithashtu përfshin kërkesat për vlerësimin dhe trajtimin e rrezeve të sigurisë së informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës, me qëllim që informacioni të mbetet i sigurtë.

- Certifikata **ISO 50001 : 2011** Standardi specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe përmirësimin e një sistemi të menaxhimit të energjisë, qëllimi i të cilit është të mundësojë një organizatë që të ndjekë një qasje sistematike në arritjen e përmirësimit të vazhdueshëm të performancës së energjisë, duke përfshirë efikasitetin e energjisë, sigurinë e energjisë, përdorimin e energjisë dhe konsumit. Standardi synon të ndihmojë organizatat që vazhdimisht të zvogëlojnë përdorimin e tyre të energjisë, prandaj edhe kostot e tyre të energjisë dhe emetimet e tyre të gazrave serrë.

- Certifikata **ISO 28001: 2007** “Sistemi i menaxhimit të sigurisë së zinxhirin e furnizimit ofron kërkesa dhe udhëzime për organizatat në **rrjetet ndërkombëtare të furnizimit** për:

i- zhvillimin dhe zbatimin e proceseve të sigurisë së zinxhirit të furnizimit;

ii- të krijojë dhe dokumentojë një nivel minimal të sigurisë brenda një zinxhiri furnizues ose një segment të një zinxhiri furnizimi;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

iii- ndihmojnë në përmbushjen e kritereve të operatorit ekonomik të autorizuar (AEO) të përcaktuara në Kornizën e Standardeve të Organizatës Botërore të Doganave dhe në përputhje me programet kombëtare të sigurisë së zinxhirit të furnizimit.

➤ Vendosija e këtyre certifikatave është jo në përpjestim të drejtë me volumin e kontratës, objektin e prokurimit dhe të zërave të punimeve të parashikuara në preventiv.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Tenderi është hapur me procesverbalin datë 17.07.2017 dhe me procesverbalin nr.2, datë 28.07.2017, KVO ka bërë vlerësimin sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
1	“A. k.” shpk & “B.-I.” shpk	44,944,280	S`kualifikuar pasi i mungon: <ul style="list-style-type: none"> - Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore 2017; - Inxhinieri i ndërtimit Armeta Gramos është punësuar në prill 2017, duke mos qenë në listapagesa për periudhën e kërkuar; - Idem inxhinieri transportit Bujar Islami është punësuar në mars 2017 - Ka paraqitur eskavator me goma ABMT 90 , i cili sipas fotos është skrep - Për dy eskavator me goma ka paraqitur vetëm deklaratë doganore, mungon leja e qarkullimit.
2	“G. C.” shpk	52,442,290	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	“S.” shpk	53,146,420	S`kualifikuar pasi: <ul style="list-style-type: none"> - Nuk ka paraqitur dokumentacion për një pllaka shtrues nga 4 që kërkohen; - Nuk ka paraqitur dokumentacion për 4 suvatures; - Mungojnë 2 kamiona vetshkarkues nga 4 që kërkohen; - Autoboti me targa AA315 NA I ka skaduar certifikata e transportit më datë 14.03.2017 - Mungon një saldatrice nga dy - Mungon skeleria - Mungon kompresori - Mungon makineri hidrombjellje - Mungon instrumenti optic ose gps për punimer gjeodezike - Mungon ndricuesi me gjenerator
4	“Sh.” shpk	0	S`kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë

Ankimime:

BOE “A. k.” shpk & “B. –I.” shpk, e protokolluar me numër 6641, datë 03.08.2017, i cili ankimohet për arësyet e s`kualifikimit nga ana e KVO.

Nga auditimi rezultoi se:

1- Përsa i përket arësyes për mospagesë të taksave vendore për NIPTI-n sekondar, të regjistruar në QKB më datë 10.07.2017, sa vijon:

77.	10/07/2017	Numri i ceshajes: CN-362415-07-17 Arsyet e hapjes se ceshajes: Depozitimi i kerkeses date 05.07.2017, për hapjen e nje adrese dytesore.
-----	------------	--



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.



Kane ndodhur ndryshimet e mëposhtme në Adresat e Aktivitetit:
 është Shtuar Adresa: "Tirane; TIRANE; Tirane; ; TIRANE; Njesia
 Administrative 11, Rruga Egnatia, Godine banimi dhe shërbime 1,4,7 dhe 9 kate
 me 1 (nje) kat parkim nentoke; "

Lista e Dokumenteve:

Mandati bankar ose vertetimi i noterit për pagesën e kapitalit në para - (nese kapitali është paguar)

Vendim i asamblese së përgjithshme

Data e hapjes së tenderit është data 17.07.2017, dhe ky OE është s`kualifikuar nga KVO pasi nuk ka paraqitur vërtetimin e kërkuar për këtë adresë në OKB.

Bazuar në kërkesën e DT për stafin teknik në pikën 3, të kërkesave teknike për kualifikim, është kërkuar sa vijon:

“4). Ofertuesi duhet të ketë në listepagesa si dhe me kontratë pune të rregullt :

Inxhinier Ndertimi	2(dy)
Inxhinier Strukturist	1(nje)
Inxhinier Ndertimi profili Transport	1(nje)
Inxhinier Topograf	1(nje)
Inxhnier Mjeditari	1(nje)
Inxhinier Hidroteknik	1(nje)
Inxhinier Mekanik	1(nje) (i kualifikuar nga IQT ose ekuivalent me te)
Inxhinier Elektrik	1(nje)
Arkitekt	1(nje)

Per te vertetuar plotesimin e ketij kriteri operatorët ekonomike duhet të paraqesin diplomat , kontratat e punes, CV perkatese , librezat e punes”.

Rezulton se kjo pikë është vec pikës 3 ku kërkohet:

“3) Deshmi për fuqinë mesatare punetore të operatorit ekonomik:

Një punësim mesatar i të paktën 150 (njqind e pesedhjetë) personave duke përfshirë stafin e përhershëm , për periudhën Maj 2016 – Maj 2017 , të vërtetuar me;

i. Vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore ku të specifikohet numri i punonjesve për secilin muaj për periudhën Maj 2016 – Maj 2017

ii. Listepagesa e Kontributeve të Sigurimeve Shoqërore, Shendetesore dhe Tatimit mbi të Ardhurat nga Punësimi (Formulari numer E-SIG 025/a.1) për periudhën Maj 2016 – Maj 2017”.

Për pikën 3 në DT nuk është përcaktuar afat kohor se kur duhet të jenë në listë pagesa punonjësit me kontratë pune të kërkuar, pasi sipas kërkesave të DT në listë pagesa duhet të jetë stafi i përhershëm që nënkupton drejtuesit sipas licensës dhe jo ato me kontratë të përcaktuar në pikën 4.

Për pikën 4 është përcaktuar stafi i përhershëm, **por pa u përcaktuar se kush quhet staf i përhershëm.**

Nga auditimi rezulton se BOE e ka plotësuar kërkesën për inxhinier ndërtimi.

- Në lidhje me eskavatorin **ABMT 90**, “i cili sipas fotos është skrep” arësyeja e s`kualifikimit, bazuar në ankimm dhe në dokumentet e tenderit “Sistemim asfaltim i rruges në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

fshatin Halilaj, NJA Bubullimë”, ka paraqitur po këtë mjet i cili është marrë i mirëqenë si eskavator nga KVO.

- Në lidhje me arësyetimin e s`kualifikimit se “Për dy eskavator me goma ka paraqitur vetëm deklaratë doganore, mungon leja e qarkullimit”, nga auditimi në spe, rezulton se OE ankimues ka paraqitur sa vijon:

 [Kontrate qiraje eskavator me goma J.Resuli.pdf](#) (2 MB) 7.5.2017
19:46 

Kontratë qiraje nr.5947 rep., nr.2720 kol., datë 14.11.2016, me qeradhënësin Jani Resuli, për marrje me qera :

- Eskavator me goma me targë **AAAT18**, leje arkullimi , policën e sigurimit, certifikatën e kontrollit teknik, foton.
- Në lidhje me mjetin me targa **ABMT 90**, ka paraqitur aktmarrëveshje, faturën tatimore të blerjes, dhe dokumentacionin e kërkuar në DT. I cili hapet në system me emërtimin:

 [AURORA-ESKAVATOR me goma.pdf](#) (10,4 MB) 7.5.2017
19:41 

Arësyeja e s`kualifikimit nuk qëndron për këtë arsye.

Për shqyrtimin e ankimimit ka dalë urdhëri nr.161, datë 07.08.2017, për pezullimin e procedurës dhe ngritje e KSHA të përbërë nga: B.H., Drejtor i Drejtorisë Juridike dhe të prokurimeve, A. M., specialist në drejtorinë e shërbimeve dhe E.K., me detyrë specialist në drejtorinë e shërbimeve.

Të cilët me shkresën nr. 6725, datë 09.08.2017, drejtuar Kryetarit të Bashkisë kanë vendosur sa vijon:

- 1- Nuk kanë paraqitur dokumentacion për taksat vendore;
- 2- Inxhinieri i ndërtimit duhet të jetë në listëpagesa;
- 3- Mjeti me targa ABMT 90 është skrep dhe jo eskavator;
- 4- Për dy eskavatorët me goma që janë kërkuar nga AK nuk ka paraqitur leje qarkullimi por vetëm deklaratë doganore.

Kthim përgjigje BOE me shkresën nr.6725/1, datë 09.08.2017.

Ankimuesi i është drejtuar KPP.

KPP me shkresën nr.623/1, datë 28.08.2017, “Dërgim vendimi”, ka dërguar vendimin nr.623/2017 prot., datë 28.08.2017, ka vendosur “*Të mos pranojë ankesën e paraqitur nga BOE “A. k.” sh.p.k. & “BEIS” sh.p.k. për procedurën e prokurimit “Procedurë e hapur”, me objekt “Rikonstruksion i Shkollës 9-vjecare Krutje”, me nr. REF-17632-06-13-2017, me fond limit 53,150,081 lekë pa TVSH, zhvilluar në datën 17.07.2017, nga autoritetikontraktor Bashkia Lushnje*”, duke arësytuar se:

III.1.9. Sa më sipër, Komisioni i Prokurimit Publik gjykon se ankesa e dorëzuar nga BOE ankimues “A. k.” sh.p.k. & “B-I.” sh.p.k. pranë K.P.P. nuk ka përmbushur detyrimin për ndjekjen e afateve ligjore të ankimimit, duke mos plotësuar në këtë mënyrë njërin nga “elementet e domosdoshëm të ankesës” që, referuar nenit 23, pikës 3, shkronja “a”, të VKM nr. 184, datë 17.03.2010 “Për miratimin e rregullores “Për organizimin dhe funksionimin e Komisionit të Prokurimit Publik”, ndaj dhe përbën shkak për mospranimin e ankesës nga ana e Komisionit të Prokurimit Publik, për shkak të mosrrespektimit të afateve të ankimimit. Komisioni Prokurimit Publik rithekson bindjen e tij se, për shkak të specifikës së prokurimeve publike, respektimi i afateve (ndër to dhe ai i ankimimit), është i një rëndësie thelbësore e me ndikim të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

drejtpërdrejtë në efikasitetin e procedurës, ndaj edhe i qëndron strikt rregullimit të parashikuar nga ligji i prokurimit publik si lex specialis mbi lëndën.”

Nga auditimi rezulton se KVO dhe KSHA e kanë s`kualifikuar në kushtet kur nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore për NIPTI-n sekondar të aktivitetit në Tiranë,

Raporti permbledhës nr. 7158, datë 31.08.2017;

Miratimi i procedurës nr.7159, datë 31.08.2017;

Vlera përë mbikqyrje dhe kolaudim me shkresën nr.7155/1, datë 31.08.2017

- Mbikqyrja min. 767,138 lekë, max. 865,479 lekë
- Kolaudim 48,807.8 lekë

Kontrata për mbikqyrjen nr.7392, datë 11.09.2017, në shumën 767,138 lekë me “G B C.E.” shpk, me licensë MK 2812/1, afati 73 ditë nga lidhja e kontratës.

Kontrata nr.7339, datë 11.03.2017, vlera e kontratës 62,930,748 lekë me tvsh, vlera e financimit për vitin 2017 është 25,512,068 lekë me tvsh dhe për vitin 2018, vlera 37,418,680 lekë me tvsh.

Shtesë kontratë nr.901, datë 06.02.2018, për shtyrje afati 90 ditë duke filluar nga data 18.02.2018.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, në një rast, nuk janë zbatuar aktet nënligjore të LPP.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Neni 41 “Dokumentet e tenderit”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, “Për prokurimin publik”
- Nenin 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5;

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit:

M.L., inxhinierë ndërtimi, me detyrë SNL Ing ne Dr Planifikimit;

L.S, jurist, me detyrë SNL Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve;

L.H., ekonomiste me detyrë SNL ne Drejtorine Juridike dhe te Prokurimeve.

- ***Komente të ardhura nga Bashkia Lushnje për Projekt Raportin e Auditimit, me shkresën nr.4142, datë 13.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr.244/7, datë 18.06.2018:***

Ju komentoni se:

Ne faqen nr. 2 “ citohet :”Ne lidhje me kerkesen 8) Shoqeria duhet te paraqese Certifikate e cilesise se punimeve per ndertime civile, punime ne rruge etj:

- *Certifikate: Sistemi I menaxhimit te sigurise se informacionit (ISO 27001 – 2013 e vlefshme)*

Sqarim: *Kjo certifikate eshte kerkuar qe te kete nje ruajtje te informacionit te projektit. Ai te jete I rezervuar ne lidhje me nxjerrjen e informacionit paleve te treta (komunitetit) pasi cdo informacion I dhene mund te keqinterpretohet dhe te krijojë problem deri ne incidente penale mbeshtetur dhe ne praktiken e punes ne eksperienat e projekteve te meparshem.*

- *Certifikate: Sistemi I menaxhimit te energjise (ISO 50001 : 2011 e vlefshme)*

Sqarim: *Per shkak se do te kryhen punime ne nje zone te banuar si dhe prane shkolles 9- vjecare eshte edhe gjimnazi kesaj nderhyrja konsiston dhe ne perdorimin e makinerive te renda kerkohej qe perdorimi I tyre te jete sa me racional dhe qe emetimet e gazrave te jene sa me te kontrolluara per shendetin e banoreve si dhe te nxenesve.*

- *Certifikate: Sistemi I menaxhimit te sigurise ne zinxhirin e furnizimit – Praktikat me te mira per implementimin e sigurise ne zinxhirin e furnizimit, vleresimit dhe planifikimit (ISO 28001 : 2007 e vlefshme)*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Sqarim: Per shkak te afatit kohor qe ky objekt do te ndertohet (2 muaj) kerkohet qe firma te krijojë dhe dokumentoje nje nivel sigurie ne zinxhirin furnizues per realizimin ne kohe te objektit.

Ju sqarojmë se: në lidhje me kërkesat për certifikata ISO komenti juaj nuk merret në konsideratë, pasi nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit.

1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.

Nga auditimi rezultoi:

1. Për zbatimin e punimeve në objektin “Sistemim dhe asfaltim, rruga Sejmenes”, Bashkia Lushnjë

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 6539 prot datë 28.07.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, të përfaqësuar nga Titullari z. F. T. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë “Ll.” Sh.p.k, me përfaqësues ligjor A.Ll.i & “A.” shpk, me përfaqësues ligjor A. B.. Vlera e kontratës është 43,097,897 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga lidhja e kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 6538 prot., datë 28.07.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “E.” Sh.p.k me drejtues ligjor A. K., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2696, datë 09.09.2015 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 11,800 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 8659 prot., datë 30.10.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE M.S.shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1811/6 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 15,720 lekë me tvsh.

Nga Bashkia Lushnjë është dhënë leja e ndërtimit për këtë objekt, me nr. 156, datë 19.07.2017.

Zbatimi i punimeve : Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 28.07.2017 dhe kanë përfunduar me datë 25.09.2017, konform afatit kontraktual.

Me shkresën nr. 93, datë 25.08.2017 drejtuar Mbikëqyrësit të Punimeve dhe për dijeni Bashkisë Lushnjë, sipërmarrësi i punimeve ka kërkuar ndryshime në preventiv, të cilat janë miratuar me procesverbalin, datë 20.09.2017, të firmosur nga sipërmarrësi i punimeve, mbikëqyrësi i punimeve dhe Titullari i Bashkisë Lushnjë F.T..

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i rishikuar, situacion përfundimtar, libri masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a.Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim dhe asfaltim, rruga Sejmenes”, Bashkia Lushnjë		
14.Lidhja e kontratës Nr. 6539 prot datë 28.07.2017	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 43,097,897 lekë	16.Likuiduar deri dt 25.04.2018 0 lekë
17- Situacioni Përfundimtar dt 20.06.2017 -Vlera me tvsh 43,097, 897 lekë -Vlera pa tvsh 35,914,914	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë, Zbatuar 60 ditë. Fillimi punimeve: 28.07.2017 Perfundimi punimeve : 25.09.2017	19. Zgjatja e kontratës nuk ka



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

lekë				
20. Mbikëqyrësi i punimeve “E.” shpk	Licenca Nr: MK 2696	0	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: M.S.	Licenca Nr: MK 1811/6	Kontrata nr. 8659 prot., datë 30.10.2017	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 30.10.2017	23. Akt i marrjes në dorëzim dt 30.10.2017		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **872,210 lekë pa tvsh.**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
4	Shtresë çakull makadam t=15 cm	m ²	750	3451	3451	3382	69	51,750
5	Shtresë çakull t=8 cm	m ²	380	11614	11614	11305	309	117,420
6	Shtresë stabilizanti t=10 cm	m ²	500	11614	11619	11305	309	154,500
7	Shtresë stabilizanti t=5 cm për bankina	m ²	500	2031	2031	1970	61	30,500
	Shtresë binderi 5 cm	m ²	1020	9324	9324	9100	224	228,480
	Shtresë asfaltbetoni 4 cm	m ²	1150	9324	9324	9100	224	257,600
12	Shtresë betoni C12/15 për kanal anësor 470 ml	m ³	8500	100.3	100.4	96.54	3.76	31,960
Total								872,210

Diferencat e mësipërme janë të argumentuara si më poshtë:

Zëri 4. Shtresë çakull makadam t=15 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 3451 m². Libri i masave paraqet në mënyrë të detajuar 3451 m², duke llogaritur për gjithë gjatësinë e rrugës, gjerësinë e bankinave prej 1.5 m. Nga verifikimi i projektit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e rrugës është 2255 m. Nga rillogaritja rezulton se, volumi këtij zëri pune është 3382 m². Për pasojë, volumi prej 69 m² është fiktiv dhe vlera e tij është përfutur padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. A. K., janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Me duhet të saktësoj se gjatësia e rruges sipas projektit ne piketen 43 eshte 2230 ml dhe shtesa deri ne piketen 44 qe korrespondon me uren e kanalit vadites te Thanës eshte 71 ml, pra gjatësia e rruges eshte 2301 ml, per pasoje edhe volumi i situacionuar eshte sipas faktit.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë matja në terren e gjatësisë së rrugës, e cila rezulton sa ajo e paraqitur në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri 5. Shtresë çakull t=8 cm, e përhapur e ngjeshur me makineri. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 11614 m². Libri i masave paraqet në mënyrë të detajuar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

11614 m², duke llogaritur për gjithë gjatësinë e rrugës, gjerësinë prej 5 m për rrugën dhe 4 m për urat dhe rrugët hyrëse dhe dalëse. Nga verifikimi i projektit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e rrugës (duke përfshirë edhe urat) është 2255 m. Nga rillogaritja rezulton se, volumi këtij zëri pune është 11305 m². Për pasojë, volumi prej 309 m² është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. A.K., janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Me duhet te saktësoj si me siper se gjatesia e rruges sipas projektit eshte 2301 ml,per pasoje edhe volumi i situacionuar eshte sipas faktit.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë matja në terren e gjatësisë së rrugës, e cila rezulton sa ajo e paraqitur në aktkonstatim. *Ky pretendim nuk merret në konsideratë.*

Zëri 6. Shtresë stabilizanti t=10 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 11614 m². Libri i masave paraqet në mënyrë të detajuar 11619 m², duke llogaritur për gjithë gjatësinë e rrugës, gjerësinë prej 5 m për rrugën dhe 4 m për urat dhe rrugët hyrëse e dalëse. Nga verifikimi i projektit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e rrugës (duke përfshirë edhe urat) është 2255 m. Nga rillogaritja rezulton se, volumi këtij zëri pune është 11305 m². Për pasojë, volumi prej 309 m² është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. A. K., janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Me duhet te saktësoj si me siper se gjatesia e rruges sipas projektit eshte 2301 ml,per pasoje edhe volumi i situacionuar eshte sipas faktit.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë matja në terren e gjatësisë së rrugës, e cila rezulton sa ajo e paraqitur në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri 7. Shtresë stabilizanti t=5 cm për bankina. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 2031 m². Libri i masave paraqet në mënyrë të detajuar 2035 m², duke llogaritur për gjithë gjatësinë e rrugës, gjerësinë për bankinat prej 1 m për një gjatësi 1761 ml rrugë dhe 0.5 m për një gjatësi 540 ml rrugë. Nga verifikimi i projektit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e rrugës (duke përfshirë edhe urat) është gjithsej 2255 m. Nga rillogaritja rezulton se, volumi këtij zëri pune është 1970 m² (duke zbritur edhe “bankinat” e urave). Për pasojë, volumi prej 61 m² është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. A. K., janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Sqaroj se ne zerin Shtrese stabilizanti t=5 cm per bankina 2031m² nuk jane marre ne llogaritje urat por eshte bere llogaritja per gjatesine L=1748ml, nga piketa 1 deri ne piketen 32 me progresive 1761 me gjeresi 2*0.5 m bankine dhe per pjesen e mbetur me vetem 0.5 m bankine dhe volumi perputhet me volumin e situacionuar.

Përgjigje e grupit të auditimit:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi nga verifikimi i librit të masave, volumi i këtij zëri pune është llogaritur për të gjithë gjatësinë, duke përfshirë edhe urat. Mjafton të bësh krahasimin e librit të masave për shtresat asfaltike dhe konstaton se ky volum është llogaritur gjatë gjithë sipërfaqes asfaltike.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri 8. Shtresë binderi t=5 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 9324 m². Libri i masave paraqet në mënyrë të detajuar 9324 m², duke llogaritur për gjithë gjatësinë e rrugës, gjerësinë prej 4 m. Nga verifikimi i projektit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e rrugës (duke përfshirë edhe urat) është gjithsej 2255 m. Nga rillogaritja rezulton se, volumi këtij zëri pune është 9100 m². Për pasojë, volumi prej 224 m² është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. A.K., janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Me duhet te saktësoj si me siper se gjatesia e rruges sipas projektit eshte 2301 ml,per pasoje edhe volumi i situacionuar eshte sipas faktit.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë matja në terren e gjatësisë së rrugës, e cila rezulton sa ajo e paraqitur në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri 9. Shtresë asfaltobetoni t=4 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 9324 m². Libri i masave paraqet në mënyrë të detajuar 9324 m², duke llogaritur për gjithë gjatësinë e rrugës, gjerësinë prej 4 m. Nga verifikimi i projektit dhe verifikimi në terren, konstatohet se gjatësia e rrugës (duke përfshirë edhe urat) është gjithsej 2255 m. Nga rillogaritja rezulton se, volumi këtij zëri pune është 9100 m². Për pasojë, volumi prej 224 m² është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. A.K., janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Me duhet te saktësoj si me siper se gjatesia e rruges sipas projektit eshte 2301 ml,per pasoje edhe volumi i situacionuar eshte sipas faktit.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë matja në terren e gjatësisë së rrugës, e cila rezulton sa ajo e paraqitur në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Zëri 11. Shtresë betoni C12/15 për kanal anësor 470 ml. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 100.3 m³. Libri i masave paraqet në mënyrë të detajuar 100.4 m³. Nga verifikimi i librit të masave dhe verifikimi në terren, rezulton se gjatësia e kanalit nuk është 470 ml si në emërtimin e zërit të punës, por as 540 ml si është marrë në librin e masave, por 520 ml. Nga rillogaritja ky zëri pune del me volum 96.54 m³. Për pasojë, volumi prej 3.76 m³ është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionet e ardhura nga mbikëqyrësi i punimeve z. A. K., janë paraqitur argumentet si më poshtë:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

1. Me duhet te saktësoj si me sipër se gjatësia e kanalit sipas projektit, për pasojë edhe volumi i situacionuar është sipas faktit.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë matja në terren e gjatësisë së kanalit, e cila rezulton sa ajo e paraqitur në aktkonstatim.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 872,210 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve “E.”** shpik nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 22.11.2016.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve M.S.** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

2) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

3) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 28.12.2016. **Vlera prej 872,210 lekë pa tvsh, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z. A.K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2) Z. T. S. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

2. Për zbatimin e punimeve në objektin “Sistemim dhe asfaltim, rruga e fshatit Halilaj”, Bashkia Lushnjë

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 5463 prot datë 12.06.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, të përfaqësuar nga Titullari z. F. T. dhe Operatorit Ekonomik “A. K.” Sh.p.k, me përfaqësues ligjor A.J.i, me licencë me nr. NZ 3558/9. Vlera e kontratës është 34,588,662 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 22 ditë nga lidhja e kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 5461 prot., datë 12.06.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “D.” Sh.p.k me drejtues ligjor V.T., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1676/4, datë 22.05.2017 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 23,040 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 6551 prot., datë 28.07.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE A. MK shpk, me përfaqësues ligjor ing. E.M., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2892 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 42,725 lekë me tvsh.

Nga Bashkia Lushnjë është dhënë leja e ndërtimit për këtë objekt, me Vendimin nr. 105, datë 29.05.2017.

Zbatimi i punimeve

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 12.06.2017 dhe kanë përfunduar me datë 03.07.2017, konform afatit kontraktual.

-Me shkresën nr. 293/1, datë 20.06.2017 drejtuar Bashkisë Lushnjë dhe për dijeni Mbikëqyrësit të Punimeve, sipërmarrësi i punimeve ka kërkuar ndryshime në preventiv, të cilat janë miratuar me procesverbalin, datë 20.06.2017, të firmosur nga sipërmarrësi i punimeve, mbikëqyrësi i punimeve dhe Titullari i Bashkisë Lushnjë F.T.. Në preventivin e ripunuar janë hequr punime me vlerë 181,500 lekë, janë shtuar punime me vlerë 443,545 lekë dhe është kërkuar që të përdoret fondi rezervë me 262,500 lekë.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

2) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit, situacion përfundimtar, libri masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a.Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Sistemim dhe asfaltim, rruga e fshatit Halilaj”, Bashkia Lushnjë				
14.Lidhja e kontratës nr. 5463 prot datë 12.06.2017	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 34,588,662 lekë		16.Likuiduar deri dt 12.04.2018 14,561,074 lekë	
17- Situacioni Përfundimtar dt 20.06.2017 -Vlera me tvsh 34,588,662 lekë -Vlera pa tvsh 28,823,885lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 22 ditë, Zbatuar 21 ditë. Fillimi punimeve: 12.06.2017 Perfundimi punimeve : 03.07.2017		19. Zgjatja e kontratës nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve “D.” shpk	Licenca Nr: MK 1676/4	Kontrata nr 5461 prot., datë 12.06.2017	Likuiduar 0 lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: A. MK	Licenca Nr: MK 2892	Kontrata nr. 6551 prot., datë 28.07.2017	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Pa datë	23.Akt i marrjes në dorëzim dt Pa datë		24. Fletë Hyrja Nr.... datëlekë (për mallrat)	



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **934,250 lekë pa tvsh.**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
3	Shtresë çakull t=10 cm, përhapur e ngjeshur me makineri	m ²	250	13220	13220	12875	345	86,250
4	Shtresë stabilizanti t=10 cm	m ²	250	12695	12695	12515	180	45,000
5	Shtresë binderi 5 cm	m ²	1100	10156	10156	10012	144	158,400
6	Shtresë asfaltobetoni 4 cm	m ²	950	10156	10156	10012	144	136,800
7	Shtresë stabilizanti t=5 cm për bankina	m ²	200	2539	2539	0	2539	507,800
							Total	934,250

Këto diferenca në volume, janë të argumentuara si më poshtë:

Zëri 3. Shtresë çakulli t=10 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 13,220 m². Libri i masave paraqet volumin për gjatësinë e projektit 2539 m, me gjerësi 5 m dhe mbushje të kanalit të tombinos d=1000 mm, gjithsej 13220 m². Nga verifikimi i projektit, konstatohet se gjatësia e projektit është 2503 m dhe mbushja e kanalit të tombinos nuk është sipas projektit dhe librit të masave. Nga rillogaritja, rezulton se volumi këtij zëri pune është 12515 m². Për pasojë, volumi prej 705 m² është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. V. T. me nr. 3089/2, datë 13.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Në preventivin e tenderuar nuk ishte parashikuar vendosje e një tombinoje të re (e vjetra dëmtuar rëndë dhe jashtë përdorimit). Për këtë u bënë gërmimet, thyerja e tombinossë vjetër, e mbushur me mbeturina, si dhe vendosja e tombinos së re. Meqënëse nuk kishte zë për kombinon me d=1000 mm, kjo u vu nga firma ndërtuese pa u kërkuar shtesë zë i ri. Poshtë tombinos, anësor dhe sipër saj deri në kuotën e shtresave të rrugës, si dhe në përforcimin e skarpateve, u realizuar mbushje me çakëll me shtresa me ngjeshje çdo 10 cm . Kjo dhënë me skicë në librin e masave dhe me foto të këtij procesi pune... Sasia është 525 m² që është realizuar dhe nuk duhet të zbritet.

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit sqaron se edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë matja në terren e gjatësisë së rrugës dhe mbushjes me çakëll të tombinos. Rillogaritja për mbushjen me çakëll të tombinos do të bëhet duke pranuar 12 shtresat me 10 cm, por duke ndryshuar sipas faktit përmasat lineare të mbushjes nga 12.5 ml me 3.5 m gjerësi në 10 ml me 3 m gjerësi dhe sipas të cilës volumi për këtë pjesë të librit të masave është 360 m³ dhe jo 525 m³ (165 m³ më pak). Gjithashtu është korrigjuar volumi i këtij zëri për gjatësinë faktike të rrugës dhe del diferencë 180 m³. Në total diferenca



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

e volumit është 345 m^3 dhe jo 705 m^3 , e cila do të korrigjohet në tabelën e diferencës së volumeve.

Ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë.

Zëri 4. Shtresë stabilizanti t=10 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 12695 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e projektit 2539 m , me gjerësi 5 m , gjithsej 12695 m^2 . Nga verifikimi i projektit, konstatohet se gjatësia e projektit është 2503 m . Nga rillogaritja, rezulton se volumi këtij zëri pune është 12515 m^2 . Për pasojë, volumi prej 180 m^2 është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri 5. Shtresë binderi t=5 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 10156 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e projektit 2539 m , me gjerësi 4 m , gjithsej 10156 m^2 . Nga verifikimi i projektit, konstatohet se gjatësia e projektit është 2503 m . Nga rillogaritja, rezulton se volumi këtij zëri pune është 10012 m^2 . Për pasojë, volumi prej 144 m^2 është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri 6. Shtresë asfaltbetoni t=4 cm. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 10156 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e projektit 2539 m , me gjerësi 4 m , gjithsej 10156 m^2 . Nga verifikimi i projektit, konstatohet se gjatësia e projektit është 2503 m . Nga rillogaritja, rezulton se volumi këtij zëri pune është 10012 m^2 . Për pasojë, volumi prej 144 m^2 është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve..

Zëri 7. Shtresë stabilizanti t=5 cm, për bankina. Në situacionin përfundimtar sasia e këtij zëri pune është 2539 m^2 . Libri i masave paraqet për gjatësinë e projektit 2539 m , me gjerësi $2 \times 0.5 \text{ m}$, gjithsej 2539 m^2 . Nga verifikimi i projektit të zbatimit, verifikimi në terren dhe këqyrja e fotove ta administruara në dosje, konstatohet se kjo shtresë nuk rezulton të jetë. Për pasojë, volumi prej 2539 m^2 është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në lidhje me këtë pikë, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve z. V. T. me nr. 3089/2, datë 13.06.2018, janë paraqitur argumentet si më poshtë:

1. Kjo shtresë është realizuar nga të dyja anët me gjerësi më të madhe se 50 cm dhe është shtruar për të arritur kuotë uniforme pas shtrimit të binderit dhe asfaltbetonit Kjo shtresë bën rakordimin e rrugës. Pra është kryer sipas projektit dhe preventivittë tenderuar. Diferenca më pak është 30 m^2 ($2539 - 2509$).

Përgjigje e grupit të auditimit:

Grupi i auditimit i qëndron argumenteve të Projektraportit, pasi edhe pse në mungesë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit të punimeve për shkak të mosparaqitjes së tij, është bërë verifikimi në terren i këtij zëri pune.

Ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 934,250 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve “D.”** shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

3) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

- 4) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 22.11.2016. - **Nga ana e kolaudatorit të punimeve A. MK** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:
- 4) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

- 5) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

- a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.*
- b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.*
- c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.*
- ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.*

- 6) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 28.12.2016. **Vlera prej 934,250 lekë pa tvsh, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 3) Z. V. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 4) Z. E. M. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

3- Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të kontratës “Rikonstruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk”, Bashkia Lushnjë.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të përputhshmërisë të zbatimit të kontratës me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk”, Bashkia Lushnjë, ku rezultoi që:

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lushnjë dhe shoqërisë “G.. C.” SHPK, u konstatua se rezultojnë mospërputhje në volume për zëra punimesh të kryera të ndërtimit duke shkaktuar një efekt negativ financiar në vlerën **2,994,324 lekë me TVSH.**

Titulli i Gjetjes.

Efekt negativ financiar për mospërputhje në volume për zëra punimesh të kryera të ndërtimit.

Situata:

Nga auditimi i faktit dhe i dokumentacionit teknik të zbatimit.

Kriteri:

Kontrata, preventivi, situacioni dhe librezat e masave, kundrejt së



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Ndikimi/Efekti:

cilës krahasohet situata e cila paraqet këtë parregullsi.

Shkaku:

Efekt financiar negativ.

Rëndësia:

Mosrakordime volumesh të disa zërave të punimeve të ndërtimit.

Rekomandime:

I mesëm.

Nga Bashkia Lushnjë, të merren masa që në të ardhmen t'i kërkojë operatorëve ekonomik, të rakordojë më saktësi volumet e punimeve sipas zërave të projekt-preventivit të trajtuara në librezën e masave dhe situacionin përfundimtar me volumet e punimeve të realizuara në fakt, duke parandaluar risqet që paraqiten nga veprimet evazive të shoqërive, duke krijuar efekte negative financiare.

a. Mbi nënshkrimin e kontratës dhe realizimin e grafikut të punimeve.

Kontrata e zbatimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk”, Bashkia Lushnjë, është lidhur me datë 05.05.2017 dhe nr. prot. 4238, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F. T. dhe nga OE “G..C.” SHPK, përfaqësuar nga z. P. B.. Vlera e kontratës është 53,632,436.40 lekë me TVSH.

Afati maksimal i realizimit të punimeve do të jetë 62 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës. Periudha e garancisë 12 muaj.

- Me datë 05.07.2017 me nr. prot. 6038/1 është bërë shtesë kontrate për shtyrjen e afatit për punimet e ndërtimit të objektit: “Rikostruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk” me argumentin e pengesës së banorëve në prishjen e mureve rrethues të oborreve, përfundimi i afatit të punimeve shtyhet deri me datë 19.07.2017.

- Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës me “Rikostruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk” Bashkia Lushnjë është lidhur kontratë mbikëqyrje me datë 05.05.2017 dhe nr. prot. 4237 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F. T. dhe Operatorit Ekonomik “D.” SHPK, përfaqësuar nga z. V. T..

- Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të kontratës me “Rikostruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk” Bashkia Lushnjë është lidhur kontratë kolaudimi me datë 10.08.2017 dhe nr. prot. 6736/1 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F. T. dhe Operatorit Ekonomik “I.” SHPK, Tiranë, përfaqësuar nga Ing. R. S. me nr. licence 2237/7 dhe numër NIPTI L211022F.

- Punimet kanë filluar me datë 05.05.2017 dhe kanë përfunduar me datë 19.07.2017.

- Me përfundimin e punimeve me datë 12.08.2017 sipërmarrësi i punimeve “G. C.” SHPK përfaqësuar nga administratori z. P. B., mbikëqyrësi i punimeve “Dr.” SHPK përfaqësuar nga ing. V. T. dhe Kolaudatori i punimeve “I.t” SHPK përfaqësuar nga Ing. R. S., kanë bërë aktin e kolaudimit për objektin “Rikostruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk”.

- Në 12.08.2017 është mbajtur Dokumenti “Çertifikatë e marrjes në dorëzim e përkohshme” për objektin “Rikostruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk”, Bashkia Lushnjë me deklarinimin se objekti është i gatshëm për shfrytëzim të plotë dhe se grupi i marrjes në dorëzim e konsideron objektin të përfunduar dhe e merr në dorëzim. Procesverbal i marrjes në dorëzim, është nënshkruar nga sipërmarrësi i punimeve “G.Co.” SHPK përfaqësuar nga administratori z. P. B., mbikëqyrësi i punimeve “D.” SHPK përfaqësuar nga ing. V. T. dhe Kolaudatori i punimeve “I.” SHPK përfaqësuar nga Ing. R. S. dhe nga Autoriteti



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Kontraktor Bashkia Lushnje, përfaqësuar nga z. F. T.. Komisioni për marrjen në dorëzim të objektit përbëhet nga: E.K., S. M. dhe B. B..

b. Nga auditimi mbi likuidimet rezulton.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se punimet e projektit të kontratës bazë janë pasqyruar në situacionin n. 1 në vlerën 11,468,400 lekë me TVSH dhe situacionin nr. 2 dhe përfundimtar në vlerën 41,560,422 lekë me TVSH duke zbritur 5 % garanci punimesh.

c. Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

Nga auditimi në terren për verifikimin e zërave të punimeve si dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të administruara në dosjen teknike të zbatimit të vënë në dispozicion grupit të auditimit për punimet e kryera deri në momentin e auditimit, u konstatua mospërputhje në volume për zëra punimesh të kryera të ndërtimit në shumën prej **2,994,324 lekë me TVSH.**

Argumentimi i kësaj mospërputhje në volum punimesh, pasqyrohet si vijon:

PUNIME NË RRUGË

Zëri 1 (3.89/b) Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25 m³. Me kanale gjerësi 2 m, tok e zak. Kategoria III, me shkarkim në mjet.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 2528 m³ gërmim dheu gjithsej (1000 m³ pasqyron preventivi bazë + 1528 m³ shtesë volumi i miratuar nga Autoriteti Kontraktor) me çmim 500 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 2528 m³ gërmim dheu gjithsej me çmim 500 lekë.

Libreza e masave pasqyron volumin 2528 m³ gërmim dheu gjithsej.

Nga auditimi i realizimit të këtij zëri në objekt si dhe të Projektit të Zbatimit të azhurnuar, rezulton se ka mospërputhje të volumeve të gërmimit të dheut me ekskavator.

Nga rillogaritja sipas projektit të azhurnuar, konstatohet se midis volumeve të gërmimit të projektit të rishikuar dhe volumeve të pasqyruara në librin e masave, rezulton volum pune i kryer 2000 m³ dhe jo 2528 m³ për shkak të mos pasqyrimin të kuotave të ndryshuara në Projektin e azhurnuar, për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër 528 m³.

- Për sa më sipër OE “G. C.” ka përfituar në mënyrë të padrejtë 528 m³ gërmime në rrugë, për punime të pakryera si rezultat e ndryshimeve fiktive të disa seksioneve tërthore, ku në disa seksione ka ulur dhe disa seksione të tjera ka rritur sipërfaqet e seksioneve tërthore të rrugës, ku nga rillogaritjet konstatohen diferencat e mësipërme.

Sa më sipër, mospërputhja në volumin prej 528 m³ gërmim dheu ka shkaktuar një efekt negativ financiar në vlerën **316,800 lekë me TVSH.**

Zëri 19 (3.620) Trotuar 6 cm beton me pllaka

Së pari:

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 2528 m² trotuar me pllaka gjithsej (1000 m³ pasqyron preventivi bazë + 1528 m² trotuar me pllaka i miratuar nga Autoriteti Kontraktor) me çmim 500 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 2528 m² trotuar me pllaka gjithsej me çmim 500 lekë. Libreza e masave pasqyron volumin 2528 m² trotuar me pllaka gjithsej.

Nga auditimi i realizimit të këtij zëri në objekt si dhe të Projektit të Zbatimit të azhurnuar, rezulton se ka mospërputhje të volumeve.

Nga rillogaritja sipas projektit të azhurnuar, konstatohet se midis volumeve të librezës së masave dhe projektit të azhurnuar, rezulton volum pune i kryer **1898 m² trotuar me pllaka 6 cm** [sip. Sipas faktit dhe projektit rezulton:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

[138.069+51.17+328.191+79.478+192.782+75.816+247.771+213.914+48.922+137.160+384.333 = 1,897.606 m² pllaka], dhe jo 2246 m², për rrjedhojë sipërmarrësi ka përfituar më tepër 348 m².

Sa më sipër, mospërputhja në volumin prej 348 m² “**Trotuar 6 cm beton me pllaka**” ka shkaktuar një efekt negativ financiar në vlerën **668,160 lekë me TVSH.**

Së dyti:

Nga kontrolli i punimeve në objekt mbi realizimin e zërit 3.620 “Trotuar 6 cm beton me pllaka” rezultoi se paketa e trotuarit është realizuar me 2 shtresa dhe konkretisht: shtresa e zhavorrit me trashësi 10 cm nën pllaka si dhe shtresa e pllakave të betonit 6 cm. Ndërkohë po t’i referohemi VKM Nr. 629, date 15.07.201 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” mbi analizën për zërin konkret me nr. Analize 3.620 është parashikuar që brenda çmimit 1305 lekë të realizohej edhe shtresa e betonit me përbërësit e parashikuar në analizë. Mos realizimi i shtresës së betonit krijon një diferencë prej 240 lekë për m² të përfituar në mënyrë të padrejtë nga sipërmarrësi “G.C.” shpk.

Sa më sipër, mospërputhja në volumin prej 1898 m² shtrese betoni ka shkaktuar një efekt negativ financiar në vlerën **546,624 lekë me TVSH.**

Pra në total lidhur mbi realizimin e zërit 19 (3.620) Trotuar 6 cm beton me pllaka, nga mos rakordimet e volumeve është shkaktuar një efekt negativ financiar në shumën **1,214,784 lekë me TVSH.**

Nga auditimi mbi punimet e ndriçimit:

Nga auditimi rezultoi se nuk është vendosur një shtyllë elektrike si dhe mungonte përcjellësi Cu i izoluar me gomë, në izolator 4 mm², dhe në mënyrë të detajuar po paraqesim efektin negativ sipas zërave të këtij seksioni, në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Nr. Analizës	Zërat e punimeve	Njësi a	Sasia sipas		Diferenca e volumeve	Çmimi	Vlera	
				Situacionit Përfundimtar	Faktit në objekt				
22	3.an/57b	F.V Pusetë elektrike	copë	38	37	1	5000	5000	
24	2.262/3	Beton për fiksimin e shtyllës metalike	M3	10	7	3	7000	21000	
25	3.an/53	F.V Shtylla metalike për ndriçim H=7 m	Copë	38	37	1	45000	45000	
26	3.an/ksh	F.V Krah shtylla metalike	Copë	38	37	1	15000	15000	
27	3.an	F.V Ndrriçues Smart me llampë 250Ë	Copë	38	37	1	10000	10000	
28	3.an/et	Elektroda togëzimi të zinkuara 0x3 mm, l=150 cm	Copë	38	37	1	1500	1500	
29	4.150/3	F.V Përcjellës Cu të izoluar me gomë, në izolator 2.5 mm ²	Km	0.4	0.36 1	0.039	550000	21450	
30	4.150/4	F.V Përcjellës Cu të izoluar me gomë, në izolator 4 mm ²	Km	2.0	Zero	2.0	550000	1100000	
				Shuma pa TVSH					1,218,950
				Shuma me TVSH					1,462,740



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Për sa më sipër diferencat në volume për zërat në seksionin e ndriçimit, në vlerën 1,462,740 lekë me TVSH janë librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi “G.C.” shpk.

Ndryshimet(mospërputhjet) midis volumeve të librezës së masave dhe projektit të azhurnuar me zbatimin në fakt të punimeve të ndërtimit, ka shkaktuar një **efekt negativ financiar në vlerën 2,994,324 lekë me TVSH.**

Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve.

Komente dhe shpjegime nga subjekti i audituar:

Mbikëqyrësi i punimeve z. V. T. dhe Kolaudatori z. R. S., në observacionin me nr. prot. 3091/2, datë 12.06.2018 lidhur me problematikat e konstatuara në Projektraportin e KLSH-së kanë dhënë shpjegimet dhe nuk janë dakord me konkluzionet, duke kërkuar që nëpërmjet këtij observacioni të rishikohen konkluzionet e grupit të auditimit.

Sqarime nga grupi i auditimit të KLSH-së:

Grupi i auditimit pasi e lexoi me kujdes observacionin e paraqitur sqaron se:

- Rritja e volumit me 1528 m³ për zërin (Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25 m3. Me kanale gjerësi 2 m, tok e zak. Kategoria III, me shkarkim në mjet) nuk është paraqitur si reflektim i një gabimi në llogaritje por si shtesë volumi dhe i miratuar nga autoriteti kontraktor madje duke përdorur edhe fondin rezervë.

- Rritja e volumit për zërin (Zëri 19 (3.620) Trotuar 6 cm beton me pllaka) nuk është e argumentuar nga ana juaj. Ju sqarojmë edhe një herë se mosrakordimi i volumit konstatohet nga realizimi në fakt në objekt i sipërfaqes së trotuarit me gjerësi 1 m, si dhe nga matjet e projektit të zbatimit. Kundrabordura nuk ka të bëjë fare me këtë diferencë volumi.

- Përsa i përket zërit “Punime ndriçimi” ju e pranoni vetë problematikën, grupi i auditimit thjeshtë ka shprehur faktin, pra mungesën e kësaj shtylle ndriçimi.

Përsa më sipër trajtuar grupi i auditimit, bazuar në argumentet dhe shpjegimet tuaja, arrin në konkluzionin se ndryshimet(mospërputhjet) midis volumeve të librezës së masave dhe projektit të azhurnuar me zbatimin në fakt të punimeve, ka shkaktuar një efekt negativ financiar në vlerën **2,994,324 lekë me TVSH.**

4. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të kontratës “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre”, Bashkia Lushnjë.

Objekti i këtij akt konstatimi është: Auditimi i zbatimit të përputhshmërisë të zbatimit të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre”, Bashkia Lushnjë, ku rezultoi që:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre”, Bashkia Lushnjë të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lushnjë dhe shoqërisë “LI.” SHPK, u konstatua se rezultojnë diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë në vlerën **264,675 lekë pa tvsh.**

Titulli i Gjetjes.

Dëm ekonomik për diferenca në volume për punë të pakryera të ndërtimit.

Situata:

Nga auditimi i faktit dhe i dokumentacionit teknik të zbatimit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Kriteri:	Kontrata, preventivi, situacioni dhe libreza e masave, kundrejt së cilës krahasohet situata e cila paraqet këtë parregullsi.
Ndikimi/Efekti:	Efekt financiar negativ duke shkaktuar dëm ekonomik.
Shkaku:	Diferenca volumesh të disa zërave të punimeve të ndërtimit.
Rëndësia:	I mesëm.
Rekomandime:	Të merren masa nga Bashkia Lushnjë, që t'i kërkojë operatorit ekonomik “Ll.” shpk përfaqësuar nga z. A. Ll. duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës 264,675 lekë pa tvsh , të përfituara më tepër për diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik në zbatimin e kontratës “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre ”, Bashkia Lushnjë.”

a. Mbi nënshkrimin e kontratës dhe realizimin e grafikut të punimeve.

Kontrata e zbatimit me objekt “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre ”, Bashkia Lushnjë, është lidhur me datë 09.12.2016 dhe nr. prot. 14728, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F.T. dhe nga OE “L..” shpk përfaqësuar nga z. A. L.. Vlera e kontratës është 12,544,680 lekë me TVSH.

Afati maksimal i realizimit të punimeve do të jetë 42 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës. Periudha e garancisë 12 muaj.

- Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre ” është lidhur kontratë mbikëqyrje me datë 09.12.2016 dhe nr. prot. 14727 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F.T. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “P. C.” sh.p.k, & “P.” sh.p.k përfaqësuar nga administratori i “P.” , z. F.D.me nr. licence MK 2968, datë 18.11.2016.

- Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të kontratës me “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre ” Bashkia Lushnjë është lidhur kontratë kolaudimi me datë 15.02.2017 dhe nr. prot. 1586 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F.T. dhe Operatorit Ekonomik “M.A.K S.” sh.p.k, Tiranë përfaqësuar nga Ing. T. S..

- Punimet kanë filluar me datë 09.12.2016 dhe kanë përfunduar me datë 19.01.2017.

Me përfundimin e punimeve me datë 20.02.2017 sipërmarrësi OE “L..” shpk përfaqësuar nga administratori z. A. L., mbikëqyrësi i punimeve BOE “P.” sh.p.k & “P. C.” përfaqësuar nga ing. F.D. dhe Kolaudatori “M. S.” përfaqësuar nga Ing. T. S. kanë bërë aktin e kolaudimit për objektin “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre ”.

- Në 20.02.2017 është mbajtur Dokumenti “Çertifikatë e marrjes në dorëzim e përkohshme” për objektin “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre ”, Bashkia Lushnjë me deklarinimin se objekti është i gatshëm për shfrytëzim të plotë dhe se grupi i marrjes në dorëzim e konsideron objektin të përfunduar dhe e merr në dorëzim. Procesverbali i marrjes në dorëzim, është nënshkruar nga sipërmarrësi i punimeve OE “L..” shpk përfaqësuar nga administratori z. A. Ll., mbikëqyrësi i punimeve BOE “P.” sh.p.k & “P. C.” përfaqësuar nga ing. F. D. dhe Kolaudatori “M. S.” përfaqësuar nga Ing. T. S.dhe nga Aotoriteti Kontraktor Bashkia Lushnje, përfaqësuar nga komisioni për marrjen në dorëzim i përbërë nga: E. K., S.M. dhe E. B. si dhe nga Kryetari i Bashkisë Lushnje z. F. T..

b. Nga auditimi mbi likuidimet rezulton.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se punimet e projektit të kontratës bazë janë pasyruar në situacionin n. 1 në vlerën 6,000,000 lekë me TVSH sipas urdhër shpenzimit nr. 930, datë 29.12.2016 dhe situacionin nr. 2 dhe përfundimtar me vlerë 6,544,680 me TVSH sipas urdhër shpenzimit nr. 389, datë 6.05.2017.

c. Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

Nga auditimi në terren për verifikimin e zërave të punimeve si dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të administruara në dosjen teknike të zbatimit të vënë në dispozicion grupit të auditimit për punimet e kryera deri në momentin e auditimit, rezultojnë diferenca për punime të pakryera në vlerën prej **264,675 lekë pa tvsh.**

Argumentimi i kësaj difference në volum punimesh, pasqyrohet si vijon:

ZËRI 3 (2.229/1) SHITESË ATABILIZANTI, T = 5 CM.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 1413 m² shtresë stabilizanti gjithsej (650 m² stabilizant pasqyron preventivi bazë, shtohen 763 m² stabilizant të miratuar nga Autoriteti Kontraktor sipas procesverbalit mbi punimet që zbriten dhe shtohen) me çmim 450 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 1413 m² shtresë stabilizanti gjithsej me çmim 450 lekë.

Libreza e masave pasqyron volumin 1413 m² shtresë stabilizanti gjithsej të shprehura në mënyrë analitike si vijon:

- Shtresë stabilizanti bankine (majtas) 486 m².
- Shtresë stabilizanti bankine (djathtas) 36 m².
- Shtresë stabilizanti për kasonetën 891 m².

Në fakt nga auditimi i librezës së masave mbi pasqyrimin e shtresës së stabilizantit, rezulton se në librezë janë bërë gabim llogaritjet për volumin e shtresës së stabilizantit për kosonetën, sepse po ti referohemi zërit të gërmimit për kasonetën për piketa 3-40 dhe gjerësi mesatare 1 ml sipas profilit tip, gjatësia duhej të merret 740 ml dhe jo 810 ml, kurse gjerësia duhej të merret 1 ml dhe jo 1.1 ml. Nga përlllogaritja që bëri grupi i auditimit rezulton se zëri shtesë stabilizanti për kasonetën është realizuar në volumin 740 m² shtresë stabilizanti (740 ml x 1 ml) dhe jo 891 m² (810 ml x 1.1 ml).

Pra nga zbatuesi i punimeve janë realizuar 1262 m² shtresë stabilizanti dhe jo 1413 m².

Sa më sipër diferenca në volumin prej 151 m² shtresë stabilizanti është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria “LI.” SHPK., në vlerën **81,540 lekë me TVSH** [151 m² x 450 lekë x 1.2 (20% TVSH)].

ZËRI 13 (2.262/1) VESHJE KANALI ME BETON C/7/10.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 70.9 m³ veshje kanali me beton gjithsej (98 m³ beton C7/10 pasqyron preventivi bazë, zbriten 27 m³ beton të klasës C 7/10 të miratuar nga Autoriteti Kontraktor sipas procesverbalit mbi punimet që zbriten dhe shtohen) me çmim 7500 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 70.9 m³ beton gjithsej me çmim 7500 lekë.

Libreza e masave pasqyron volumin 70.9 m³ beton gjithsej gjithsej të shprehura në mënyrë analitike si vijon:

- Veshje me beton në të majtë të rrugës, 26 m³.
- Riparime veshje me beton kanal në të majtë të rrugës, 17 m³.
- Nivelim me beton kanal në të majtë të rrugës, 28 m³.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Në fakt nga auditimi i realizimit të veshjes së kanalit me beton të klasës C 7/10, rezulton se:

- Veshje me beton në të majtë të rrugës, është realizuar nga piketa 33-40 në gjatësinë prej 96.3 ml me gjerësi 1.5 m dhe lartësi 0.08 m, pra janë kryer në fakt 11.55 m^3 beton C 7/10 ($96.3 \text{ m} \times 1.5 \text{ m} \times 0.08 \text{ m}$) dhe jo 26 m^3 siç është librezuar dhe situacionuar (diferenca 14.44 m^3 beton).
- Riparime në veshje me beton kanal në të majtë të rrugës, janë bërë nga piketa 4-33 por punimet e riparimit nuk janë bërë siç është paraqitur në librezën e masave për gjerësinë 1.5 m dhe lartësi 0.08 m. Në fakt në objekt konstatohet se riparimet konsistojnë vetëm në bashkimin e pllakave ekzistuese, duke bërë vetëm stukime dhe një shtresë prej 8 cm në bankinat e kanalit. Pra janë realizuar 9 m^3 veshje betoni C 7/10 dhe jo 17 m^3 siç është librezuar dhe situacionuar (diferenca 8 m^3 beton).
- Nivelim me beton kanal në të majtë të rrugës, janë bërë nga piketa 4-40, për gjatësinë 560 ml (sipas librezës), gjerësinë 0.5 m dhe lartësinë 0.1 m. Pra sipas librezës janë realizuar 28 m^3 ($560 \text{ ml} \times 0.5 \text{ m} \times 0.1 \text{ m}$) por nga kjo shumë nuk është zbritur nivelimi me beton që i përket llogaritjes së veshjes së kanalit në të majtë të rrugës për gjatësinë 96.3 ml. Nga përlllogaritja rezulton se janë realizuar 24.14 m^3 beton C 7/10 [$28 \text{ m}^3 - 3.85 \text{ m}^3$] (diferenca 3.85 m^3 beton). Pra nga zbatuesi i punimeve janë realizuar 44.61 m^3 [$70.9 \text{ m}^3 - 26.29 \text{ m}^3$] beton C 7/10 dhe jo 70.9 m^2 .

Sa më sipër diferenca në volumin prej 26.29 m^3 veshje betoni është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria “L.” SHPK., në vlerën **236,070 lekë me TVSH** [$26.23 \text{ m}^3 \times 7500 \text{ lekë} \times 1.2$ (20% TVSH)].

Vlera **264,675 lekë pa tvsh** përbën dëm efektiv ndaj buxhetit të Bashkisë dhe duhet të zhdëmtohet nga shoqëria “L.” shpk.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, neni 7, të ndryshuar ku citon 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”, me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave, Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” 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”. Sa më sipër janë në papajtueshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, dhe nenin 12, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësen e punimeve z. F.D..

Komente dhe shpjegime nga subjekti: Mbikëqyrësi i punimeve z. F. D. në observacionin me nr. prot. 244/6, datë 08.06.2018 lidhur me problematikat e konstatuara në Projektraportin e KLSH-së ka bërë shpjegimet mbi problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit dhe nuk është dakord me demin ekonomik, dhe kërkon që nëpërmjet këtij observacioni të rishikohen konkluzionet e KLSH-se.

Sqarime nga grupi i auditimit të KLSH-së: Grupi i auditimit pasi e lexoi me kujdes observacionin merr në konsiderat zërat si vijojnë:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

1. Grupi i auditimit pasi u njoh me argumentin dhe fotot e paraqitura, merr në konsideratë observacionin duke zbritur shumën e dëmit 85,260 leke me TVSH, mbi kryerjen e Zërit 1 (3.89/B) “Gërmim dheu për pastrim kanale në volumn 203 m³”, por ndërkohe sqaron se fotografitë e paraqitura nuk janë paraqitur gjate periudhës se auditimit dhe mos marrja pjese e mbikëqyrësit ne auditim te objektit, ka penguar zbardhjen e realizimit te këtij zëri punimesh, ndërkohe qe situata ne objekt ishte ndryshe.
 2. Referuar pikës (1) ku “Gërmim dheu për pastrim kanale në volumn 203 m³” është realizuar për pasoje edhe zëri Transport dheu kanal kullues, pra grupi i auditimit merr ne konsiderate argumentin duke zbritur demin ne shumën 84,420 leke me TVSH.
 3. Referuar argumentimit në observacion si dhe fotografive te paraqitura mbi realizimin e zërit 12 (2.262/1) “Shtrese betoni bordure ne volumn 18.38 m³” grupi i auditimit merr ne konsiderate argumentin duke zbritur demin në shumën 165,420 leke me TVSH
- Lidhur me pretendimin për realizimin e zërave te tjerë, ju nuk keni sjelle argumente dhe prova te cilat provojnë te kundërtën e mendimit të grupit të auditimit, prandaj nuk merren ne konsiderate.

5 Mbi auditimin e zbatimit të punimeve të kontratës “Sistemim Asfaltim rruga Bubullimë - Imsht”, Bashkia Lushnjë.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk ”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lushnjë dhe shoqërisë “G.C.” shpk, u konstatua se rezultojnë mospërputhje në volume për zëra punimesh të kryera të ndërtimit duke shkaktuar një efekt negativ financiar në vlerën **2,994,324 lekë me TVSH.**

Titulli i Gjetjes.	Mospërputhje në volume për zëra punimesh të kryera të ndërtimit duke shkaktuar një efekt negativ financiar
Situata:	Nga auditimi i faktit dhe i dokumentacionit teknik të zbatimit.
Kriteri:	Kontrata, preventivi, situacioni dhe librezja e masave, kundrejt së cilës krahasohet situata e cila paraqet këtë parregullsi.
Ndikimi/Efekti:	Efekt negativ ekonomik.
Shkaku:	Diferenca volumesh të disa zërave të punimeve të ndërtimit.
Rëndësia:	I mesëm.
Rekomandime:	Nga Bashkia Lushnjë, të merren masa që në të ardhmen t’i kërkojë operatorëve ekonomik, të rakordojë më saktësi volumet e punimeve sipas zërave të projekt-preventivit të trajtuara në librezën e masave dhe situacionin përfundimtar me volumet e punimeve të realizuara në fakt, duke parandaluar risqet që paraqiten nga veprimet evazive të shoqërive, duke krijuar efekte negative financiare

a. Mbi nënshkrimin e kontratës dhe realizimin e grafikut të punimeve.

Kontrata e zbatimit me objekt “Sistemim Asfaltim rruga Bubullimë - Imsht”, Bashkia Lushnjë, është lidhur me datë 07.07.2017 dhe nr. prot. 6112, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga **z. F. T.** dhe nga BOE “**S.**” shpk përfaqësuar nga **znj. D. S. & “E.” sh.p.k.**, përfaqësuar nga administratori **z. R. D.** Vlera e kontratës është **77,145,281 lekë me TVSH.**



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Afati maksimal i realizimit të punimeve do të jetë 180 ditë kalendarike nga data e lidhjes së kontratës. Periudha e garancisë 24 muaj.

- Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës me “Sistemim Asfaltim rruga Bubullimë - Imsht” është lidhur kontratë mbikëqyrje me datë 07.07.2017 dhe nr. prot. 6111 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F. T. dhe Operatorit Ekonomik “E. - G” sh.p.k, përfaqësuar nga z. G. I.me nr. licence MK 1015/8, datë 21.12.2015.

- Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të kontratës me “Sistemim Asfaltim rruga Bubullimë – Imsht” Bashkia Lushnjë është lidhur kontratë kolaudimi me datë 31.01.2018 dhe nr. prot. 756/1 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë, përfaqësuar nga z. F. T. dhe Operatorit Ekonomik “A. MK” sh.p.k, Mallkastër përfaqësuar nga Ing. E.M..

- Punimet kanë filluar me datë 07.07.2017 dhe kanë përfunduar me datë 02.01.2018.

Me përfundimin e punimeve me datë 29.09.2017 sipërmarrësi BOE “S.” shpk & “E.” sh.p.k përfaqësuar nga administratori znj. D. S., mbikëqyrësi i punimeve “E.-G” sh.p.k përfaqësuar nga ing. G. I.dhe Kolaudatori “A. MK” përfaqësuar nga Ing. E. M. kanë bërë aktin e kolaudimit për objektin “Sistemim Asfaltim rruga Bubullimë - Imsht”.

- Në 02.02.2018 është mbajtur Dokumenti “Çertifikatë e marrjes në dorëzim e përkohshme” për objektin “Sistemim Asfaltim rruga Bubullimë - Imsht”, Bashkia Lushnjë me deklarinimin se objekti është i gatshëm për shfrytëzim të plotë dhe se grupi i marrjes në dorëzim e konsideron objektin të përfunduar dhe e merr në dorëzim. Procesverbali i marrjes në dorëzim, është nënshkruar nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S.” shpk & “E.” sh.p.k përfaqësuar nga administratori znj. D. S., mbikëqyrësi i punimeve “E.-G” sh.p.k përfaqësuar nga ing. G.I. dhe Kolaudatori “A. MK” përfaqësuar nga Ing. E. M.dhe nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Lushnje, përfaqësuar nga z. F. T..

b. Nga auditimi mbi likuidimet rezulton.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se punimet e projektit të kontratës bazë janë pasqyruar në situacionin n. 1 në vlerën 39,173,476 lekë me TVSH dhe situacionin përfundimtar në vlerën 37,971,805 lekë me TVSH duke ndaluar 5 % garanci punimesh në vlerën 1,895,590 lekë, të detajuara si më poshtë vijon:

c. Mbi auditimin e realizimit të punimeve në terren.

Nga auditimi në terren për verifikimin e zërave të punimeve si dhe nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të administruara në dosjen teknike të zbatimit të vënë në dispozicion grupit të auditimit për punimet e kryera deri në momentin e auditimit, rezultojnë diferenca për punime të pakryera në vlerën prej **1,662,840 lekë me TVSH.**

Argumentimi i kësaj difference në volum punimesh, pasqyrohet si vijon:

PUNIME SHITESASH NE RRUGE

Zëri 1 (3.229/1) Shtresë binderi me zall lavatriçe, t=5cm, me makineri.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 14460 m² shtresë binderi gjithsej (13,300 m² pasqyron preventivi bazë + 1160 m² shtesë volum i miratuar nga Autoriteti Kontraktor me datë 17.07.2017 sipas procesverbalit mbi punimet që zbriten dhe shtohen) me çmim 1320 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 14460 m² shtresë binderi gjithsej me çmim 1320 lekë. Nga auditimi i librezës së masave si dhe Projektit të Zbatimit të azhurnuar, rezulton se janë bërë gabime në llogaritjen e volumit dhe nga përllogaritja e bërë nga grupi i auditimit rezulton se janë realizuar 14,076 m² shtresë binderi gjithsej dhe jo 14,460 m² shtresë binderi. Në librezën e



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

masave (faqe 19) janë bërë gabime në llogaritjen e volumit për zërin “Shtresë binderi me zall lavatrice , t=5cm, me makineri” në segmentin para urës, në progresivin nga 0.000 km deri tek rrethrotullimi, në rrethrotullimin Ishem dhe në daljet e rrethrotullimit.

Sa më sipër diferenca në volumin prej 372 m² shtresë binderi është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S.” & “E.” , në vlerën **589,248 lekë me TVSH** [372 m² x 1320 lekë x 1.2 (20% TVSH)].

Zëri 2 (3.231/1) Shtresë asfaltobetoni me zall lavatrice, t = 3 cm, me makineri.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 14460 m² shtresë asfaltobetoni gjithsej (13,300 m² pasqyron preventivi bazë + 1160 m² shtesë volum i miratuar nga Autoriteti Kontraktor me datë 17.07.2017 sipas procesverbalit mbi punimet që zbriten dhe shtohen) me çmim 980 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 14460 m² shtresë asfaltobetoni gjithsej me çmim 1320 lekë.

Nga auditimi i librezës së masave si dhe Projektit të Zbatimit të azhurnuar, rezulton se janë bërë gabime në llogaritjen e volumit dhe nga përlllogaritja e bërë nga grupi i auditimit rezulton se janë realizuar 14,076 m² shtresë asfaltobetoni gjithsej dhe jo 14,460 m² shtresë asfaltobetoni. Në librezën e masave (faqe 20) janë bërë gabime në llogaritjen e volumit për zërin “Shtresë asfaltobetoni me zall lavatrice , t = 3 cm, me makineri” në segmentin para urës, në progresivin nga 0.000 km deri tek rrethrotullimi, në rrethrotullimin Ishem dhe në daljet e rrethrotullimit.

Sa më sipër diferenca në volumin prej 372 m² shtresë asfaltobetoni është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S.” & “E.” , në vlerën **437,472 lekë me TVSH** [372 m² x 980 lekë x 1.2 (20% TVSH)].

Zëri 3 (3.210) Shtresë çakulli mbeturinë kave, t=15cm, për rrugë përhapur dhe ngjeshur me makineri.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 14460 m² shtresë çakulli gjithsej (13,300 m² pasqyron preventivi bazë + 1160 m² shtesë volum i miratuar nga Autoriteti Kontraktor me datë 17.07.2017 sipas procesverbalit mbi punimet që zbriten dhe shtohen) me çmim 815 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 14460 m² gjithsej me çmim 815 lekë.

Nga auditimi i librezës së masave si dhe Projektit të Zbatimit të azhurnuar, rezulton se janë bërë gabime në llogaritjen e volumit dhe nga përlllogaritja e bërë nga grupi i auditimit rezulton se janë realizuar 14,076 m² shtresë çakulli gjithsej dhe jo 14,460 m² shtresë çakulli. Në librezën e masave (faqe 21) janë bërë gabime në llogaritjen e volumit për zërin “Shtresë çakulli mbeturinë kave, t=15cm, për rrugë përhapur dhe ngjeshur me makineri” në segmentin para urës, në progresivin nga 0.000 km deri tek rrethrotullimi, në rrethrotullimin Ishem dhe në daljet e rrethrotullimit.

Sa më sipër diferenca në volumin prej 372 m² shtresë çakulli është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S.” & “E.” , në vlerën **363,816 lekë me TVSH** [372 m² x 815 lekë x 1.2 (20% TVSH)].

Zëri 4 (3.212/c) Shtresë stabilizanti, t = 15 cm, për rrugën përhapur dhe ngjeshur me makineri.

Preventivi i rishikuar pasqyron volumin 14460 m² shtresë stabilizanti gjithsej (13,300 m² pasqyron preventivi bazë + 1160 m² shtesë volum i miratuar nga Autoriteti Kontraktor me datë 17.07.2017 sipas procesverbalit mbi punimet që zbriten dhe shtohen) me çmim 610 lekë.

Situacioni përfundimtar pasqyron volumin 14460 m² shtresë stabilizanti gjithsej me çmim 610 lekë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

Nga auditimi i librezës së masave si dhe Projektit të Zbatimit të azhurnuar, rezulton se janë bërë gabime në llogaritjen e volumit dhe nga përlogaritja e bërë nga grupi i auditimit rezulton se janë realizuar 14,076 m² shtresë stabilizanti gjithsej dhe jo 14,460 m² shtresë stabilizanti. Në librezën e masave (faqe 22) janë bërë gabime në llogaritjen e volumit për zërin “Shtresë stabilizanti, t=15cm, për rrugë përhapur dhe ngjeshur me makineri” në segmentin para urës, në progresivin nga 0.000 km deri tek rrethrotullimi, në rrethrotullimin Ishem dhe në daljet e rrethrotullimit.

Sa më sipër diferenca në volumin prej 372 m² shtresë stabilizanti është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga sipërmarrësi i punimeve BOE “S.” & “E.”, në vlerën **272,304 lekë me TVSH** [372 m² x 610 lekë x 1.2 (20% TVSH)].

Vlera **1,662,840 lekë me TVSH** është shkelje financiare me efekt negativ ndaj buxhetit të Bashkisë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

D- Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik.

A.1 Mbi vlerësimin e auditimit të brendshëm publik në Bashkinë Lushnjë për vitin 2016 dhe 2017.

1. Organizimi dhe funksionimi i njësisë së auditimit të brendshëm

Njësia e auditimit të brendshëm në Bashkinë Lushnjë është organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm dhe funksionon në bazë të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, të Manualit të Auditimit të brendshëm (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.100 datë 25.10.2016), të “Rregullores së Brendshme të Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Lushnjë” miratuar me Vendimin nr.22, datë 26.03.2012 të Këshillit Bashkiak Lushnjë.

-Kudri metodik dhe metodologjik në fuqi gjatë periudhës objekt auditimi: Aktiviteti i SAB (Sektori i Auditit të Brendshëm) për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2017 është bazuar në “Manualin e AB”, (miratuar me urdhrin nr. 69, datë 29.09.2010 të Ministrit të Financave) si dhe Manualin e ri të AB (miratuar me urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave). Ky manual përmban aspekte të përgjithshme dhe ende nuk përfshin instruksione specifike, të tilla si: duhen audituar fondet e ndihmës sociale që administrohen nga njësitë e qeverisjes vendore, auditimi i projekteve të nxitjes së punësimit, fondet e përkrahjes sociale, etj.

-Kapaciteti auditues i strukturës, përbërja dhe eksperiencat profesionale të punonjësve të auditimit:

Me Vendimin nr.10, datë 10.02.2016 të Këshillit Bashkiak Lushnjë “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve në vartësi, të njësive administrative dhe niveli i pagave” për vitin 2016 dhe Vendimin nr. 99, datë 19.12.2016 të KB “Për miratimin numrit të punonjësve të Bashkisë ,institucioneve në vartësi, të Njësive administrative dhe niveli i pagave” për vitin 2017, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka në përbërje tre punonjës, me funksionet; S. G., Përgjegjës zyre me arsim të lartë, në Fakultetin Ekonomik dega financë, me përvojë 27 vite pune, e çertifikuar në korrik 2013, E. Q.me arsim të lartë, dega administrim biznesi, e çertifikuar në Shtator 2017 me përvojë 7 vite pune dhe A. D., me arsim të lartë dega juridik me përvojë pune 3 vjet, pa çertifikuar. Në planin strukturor dhe të organigramës institucionale, SAB përgjigjet përpara Kryetarit të Bashkisë, duke përmbushur në këtë mënyrë kërkesat e pikës 23 të VKM nr. 474, datë 16.06.2011 “Për përcaktimin e standardeve dhe procedurës që duhet të ndiqet gjatë hartimit dhe miratimit të strukturave organike të institucioneve të administratës publike” dhe detyrimin normativ të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Ndërkombëtar Atributiv nr.1100 i Institutit të Auditëve të Brendshëm, ku sanksionohet se “shefi ekzekutiv i auditimit duhet të raportojë në një nivel brenda organizatës, i cili lejon që aktiviteti i auditimit të brendshëm të përmbushë përgjegjësitë e tij”.

-Planifikimi dhe niratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve,realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve .

Plani i Auditimit të Brendshëm për vitin 2016 është hartuar në bazë të Planit Strategjik 2017-2019 nga SAB i cili është miratuar nga kryetari dhe me shkresën nr. 12912, datë 20.10.2016 është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit për Auditin e Brendshëm, ndërsa për vitin 2017 është miratuar plani vjetor, i cili është hartuar në bazë të Planit Strategjik për periudhën 2018-2020, dërguar me shkresën nr.8443,datë 20.10.2017, në Drejtorinë e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm. Ky program ka mbajtur parasysh objektivat kryesore të Bashkisë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Lushnjë për vitin 2016 dhe 2017 me përshkrimin e veprimtarisë dhe arritjeve të pritshme nga SAB lidhur me numrin e misioneve të auditimit për vitin e mëparshëm, zonat me risk të lartë, etj. Raportimet e mësipërme i vlerësojmë në përputhje me kërkesat e të ligjit nr.114/2015, “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 14 si dhe kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm (seksioni IV, pika 4.3 dhe udhëzimeve të dërguara nga DH/AB.

Për periudhën objekt auditimi, niveli i realizimit të planit të auditimeve paraqitet:

Subjekte të audituar nga Njësi A e Auditimit të Brendshëm	Realizimi i misioneve të auditimit kundrejt planifikimit të tyre në planin vjetor															
	Auditime të planifikuara sipas llojit të tyre							Auditime të realizuara sipas llojit të tyre								
	Gjithsej	Shërbime të Sigurisë me bazë sistemi, nga të cilat :					Te tjera	Gjithsej	Shërbime të sigurisë me bazë sistemi, nga të cilat :					Evaduar	Proc. esev. adm.	
		1	2	3	4	5			6	7	8	9	10			11
Nd.PasurisPublike	1	1					1	1							1	
Ujesjellësi	1	1					0	0							1	
Tregu F.Perime.	1	1					1	1							1	
Qend.kulturës	1	1					1	1							1	
K.Futbollit	1	1					1	1							1	
Dr.tatim taksave	1			1			1	1							0	
Dr.pun.Pub.shërb	1	1					0								0	
Dr.Policisë bashk	1			1			1				1				0	1
Insp.Mbr.Territ.	1			1			0				0				0	
Dr.JuridikedheProkur	1					1	0								0	
Dr.Pl.Terit.	1			1			0	0							0	
NJA NR 1	1			1			0				0				0	
NJA NR 2	1			1			0				0				0	
NJA NR 3	1			1			0				0				0	
NJA NR 4	1			1			0				0				0	
NJA NR 5	1			1			0				0				0	
Nj.Ad.Hysgjokaj							1				1				1	
Nj.Ad.Karbanarë							1				1				1	
Nj.Ad.Golem							1				1				1	
Nj.Ad.Ballagat							1				1				1	
Nj.Ad.Fiershegan	1	1					1								1	
Nj.Ad.Allkaj	1	1					1								1	
Nj.Ad.Krutje	1	1					1								1	
Nj.Ad.Bubullimë	1	1					1								1	
Nj.Ad.Kolonjë	1	1					1								1	
Nj.Ad.Dushk	1	1					1								1	
Qendra e Arsimit	0	0					1	1								1
Dr.Shërbimeve	1	1					1	1							1	
Insp.Mbr.Territ	1			1			1				1				1	
VITI 2016	15	6	0	0	8	0	1	10	5	0	0	5	0		9	1
VITI 2017	14	5	0	4	5	0	0	13	5	7	0	1	0	0	12	1
TOTALI	29	11	0	4	13	0	1	23	10	7	0	6	0	0	21	2

Në tabelën e mësipërme janë pasqyruar auditimet e subjekteve për vitin 2016 dhe 2017 së bashku me ndryshimet e planit dhe realizimet sipas llojit të auditimit. Për të dy vitet në planifikim janë këto subjekte të njëjta:

- 1-Ndërmarrja e Pasurisë Publike
- 2-Sh.A’’Ujsjellësi’
- 3- Sh.A.’’Tregu Fruta Perime’’
- 4- Qendra e Kulturës & Klubi i Shumësportit
- 5- Sh.A’’Klubi i futbollit’’

Në realizimin e auditimeve për të dy vitet janë këto subjekte të njëjta:

- 1- Ndërmarrja e Pasurisë Publike
- 2- Sh.A.Tregu fruta Perime
- 3- Qendra e Kulturës & klubi i shumësportit
- 4- Sh.A Klubi i Futbollit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Për vitin **2016** janë planifikuar 15 auditime gjithsej, nga të cilat: 6 auditime të plota, 9 auditime të pjesëshme dhe 1 auditim në zërin të tjera nga të cilat janë realizuar 5 auditime të plota, 5 auditime të pjesëshme, nga këto një auditim është në proces evadimi, pra gjithsej 10 auditime.

Për vitin 2016 është bërë një ndryshim në planin e miratuar dhe dërguar në DH/AB me shkresën nr.10722, datë 24.08.2016 ku janë zëvendësuar subjektet Sh.A.Ujësjetës kanalizime, Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit, Drejtoria Juridike, Prokurimet dhe Drejtoria e Shërbimeve Publike të planifikuara për auditim në gjashtëmujorin e parë të vitit 2016 me argumentin pas këto subjekte janë audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në Prill 2016 për periudhën deri më 31.12.2015.

Në programin e auditimit për vitin 2016 subjektet e mësipërme janë zëvendësuar me Njësitë Administrative Ballagat, Hysgjokaj, Karbunarë, Golem dhe Zyrën e Arkivës dhe Protokollit të Bashkisë.

Për vitin **2017** janë planifikuar 14 auditime gjithsej nga të cilat: 5 auditime të plota , 4 auditime të përputhshmërisë dhe 5 auditime financiare nga të cilat janë realizuar 13 auditime gjithsej si vijon: 4 auditime të përputhshmërisë, 5 auditime të plota dhe 4 auditime financiare. Nga 5 auditime të plota, një auditim është në proces evadimi.

Për vitin 2017 është bërë ndryshim plani, i cili është miratuar nga kryetari dhe dërguar me shkresën nr.7179, datë 04.09.2017 në Drejtorinë e Harmonizimit për AB.

Në këtë ndryshim është zëvendësuar subjekti Sh.A Ujësjetës Kanalizime, i cili është audituar nga KLSH-ja deri më 31.12.2016, me subjektin Qendra e Arsimit e krijuar si institucion më vete në Prill 2016.

Nga auditimi për vlerësimin e punës së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm, audituesit e KLSH vërejtën se jo gjithnjë planifikimi i auditimeve është bazuar në analizën e rrisqve.

Nga ana e SAB për periudhën objekt auditimi është ndërtuar evidenca e auditimeve. Për të gjykuar mbi shkallën e realizimit të standarteve profesionale në përgatitjen e dosjeve të auditimit dhe sistemit të dokumenteve përbërës të dosjes së auditimit, u kontrolluan me zgjedhje disa dosje auditimi.

Gjatë auditimeve janë konstatuar shkelje të dispozitave ligjore me dëm ekonomik dhe pagesa të tepërta financiare për të cilat janë dhënë rekomandimet përkatëse.

Për periudhën objekt auditimi rezultoi se gjatë auditimeve ekonomik në vitin 2016 janë konstatuar gjetje me dëm ekonomik në vlerën **58,369,000 lekë** gjithsej, të cilat i përkasin sistemit të prokurimeve dhe sistemit të tatim taksave, ndërsa për vitin 2017 janë konstatuar gjetje me dëm ekonomik në vlerën **21,838,000 lekë**, që i përkasin sistemit të prokurimeve dhe në zërin të tjera. Janë respektuar procedurat e parashikuara në MAB (Manuali i Auditimit të Brendshëm) gjatë fazës së planifikimit të angazhimit të auditimit, duke mbajtur parasysh specifikat e subjektit që auditohet.

Për çdo mision auditimi, nga përgjegjësit e grupeve të caktuar në urdhërat e shërbimit, janë përpiluar **programet e auditimit**, të cilat janë miratuar rregullisht nga Sektori i Auditimit, pas miratimit nga Kryetari me urdhër të veçantë të Planit Vjetor mbi misionet që do të realizohen. Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me rrisqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës.

Nga shqyrtimi i informacionit statistikor, evidentohet fakti se gjatë vitit 2016, ashtu edhe gjatë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

vitit 2017, audituesit u janë nënshtruar programeve të trajnimit për kualifikimin e tyre. Nga auditet e brendshëm për çdo rast janë mbajtur shënimet e nevojshme që janë bërë pjesë e sistemit inventarial të dosjes, krahas dokumenteve dhe evidencave të tjera justifikuese.

Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga Njësia e Auditimit të brendshëm

Gjatë kontrollit të dosjeve të përgatitura nga Sektori i Auditimit të Brendshëm u vlerësua se në përgjithësi janë ndjekur gjithë fazat e auditimit sipas kërkesave të Manualit të Auditimit. Vërejmë se Drejtuesi i Auditimit ka dërguar njoftim paraprak me shkrim në çdo rast në subjekt para fillimit të misionit të auditimit, siç përcaktohet në Kapitullin III pika 3.1.4 të Manualin e Auditimit të Brendshëm. Në çdo rast janë përgatitur projekt-raportet e auditimit, ku me hollësi janë shtjelluar çështjet që rrjedhin nga çdo pikë e programit të auditimit. Materialet e auditimit, në të gjitha rastet janë hartuar në tre kopje, nga të cilat një kopje është lënë në protokoll, një kopje subjektit dhe një kopje administrohet nga audituesit. Pas përfundimit të misionit të auditimit, është hartuar raporti final i auditimit, memo për Titullarin (jo në të gjitha rastet) dhe pas konfirmimit të konkluzioneve dhe rekomandimeve, subjektit i është nisur shkresa mbi raportin final dhe rekomandimet.

Janë dhënë gjithsej 68 rekomandime për vitin 2016 ,ku nga këto 6 rekomandime i përkasin sistemit të prokurimeve, blerjeve dhe investimeve, 4 rekomandime janë dhënë për sistemin e pagesave, shpërblimeve, trajtimeve, komisioneve, 4 rekomandime i përkasin sistemit të administrimit të pronës, pasurisë; 3 rekomandime në sistemin e privatizimit, shitjes, qiradhënies si dhe 48 rekomandime në sisteme të ndryshme. Ndërsa për vitin 2017 janë dhënë 62 rekomandime gjithsej nga të cilat: 5 rekomandime janë dhënë në sistemin e prokurimeve, blerjeve dhe investimeve, 6 rekomandime i përkasin sistemit të pagesave, shpërblimeve, trajtimeve, komisioneve si dhe 51 rekomandime në sisteme të ndryshme.

Për vitin 2016 janë verifikuar e trajtuar zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, janë vlerësuar sistemet e kontroleve të brendshme, zbatimi i kriterëve ligjore ndërsa për **vitin 2017** procedura e ndjekjes së rekomandimeve fillon me miratimin e planit të veprimit sipas Formatit Standart 10. Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të auditimit është plotësuar nga njësia e audituar si edhe është miratuar tek titullari i njësisë së audituar brenda 20 ditëve të punës nga njohja me raportin, sipas kapitullit të 4, pika 4.1 të Manualit të Auditimit të Brendshëm .

Sektori i Auditimit të Brendshëm i kësaj Bashkie ka raportuar periodikisht tek DH/AB nivelet e realizimit të planit të auditimit me evidencat, shoqëruar me raportet përkatëse, përkatësisht me shkresat si vijon:

Viti	Shkresa nr.	Datë
Viti 2016	1532	13.02.2017
Viti 2017	1077	12.02.2018

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Materialet e auditit të brendshëm janë hartuar dhe zbatuar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 ”Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, të Manualit të Auditimit të brendshëm (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.100 datë 25.10.2016)

Veprimet e mësipërme bien në përputhje me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. nr. 114/2015, datë 22.10.2015 ”Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, të Manualit të Auditimit të brendshëm (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.100 datë 25.10.2016),

- Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: zj. S. G. me detyrë Përgjegjëse SAB, zj. E. Q. me detyrë audituese dhe zj. A. D. me detyrë audituese.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

E- Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

Me urdhërin nr. 130/1, datë 12.07.2016 të kryetarit të Bashkisë Lushnjë është hartuar programi i punës për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH-ja, i strukturuar dhe përcaktuar sipas drejtorive dhe afateve përkatëse.

Me shkresën nr. 9146/1, datë 22.07.2016, (brenda afatit prej 20 ditësh nga dërgimi i rekomandimeve) është njoftuar KLSH-ja me relacion për zbatimin e masave të lëna nga auditimi i ushtruar në këtë bashki.

Bashkia Lushnjë mbi sa sipër me shkresën nr. 2225, datë 03.03.2017 ka hartuar dhe miratuar programin (planin e veprimit) konkret për zbatimin e rekomandimeve dhe detyrave të lëna nga auditimi i KLSH-së.

Bashkia Lushnjë është audituar nga KLSH-ja për periudhën e veprimtarisë nga data 01.07.2014 deri më 31.12.2015, për ligjshmërinë dhe rregullshmërinë financiare. 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 Lushnjë, ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 9146/1, datë 22.07.2016, brenda afatit ligjor prej 20 ditësh. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, nga Bashkia Lushnjë është hartuar programi për zbatimin e rekomandimeve (plan veprimi) me urdhërin e brendshëm nr. 130/1, datë 12.07.2016, në të cilin janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afat menjëherë si dhe kanë dalë urdhrat përkatës për secilën drejtori.

Sipas ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30 – Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, ku përcaktohet se: “*Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna*”, Bashkia Lushnjë ka njoftuar duke dërguar brenda 6-muajve në KLSH planin e veprimit dhe planin e realizimit të rekomandimeve.

A. MASAT ORGANIZATIVE

Nga auditimi rezultoi se nga 9 masa të rekomanduara, janë realizuar 6 masa, 2 janë realizuar pjesërisht dhe 1 masë është në proces realizimi, sa vijon:

1- (3). Gjetja nga auditimi: Në lidhje me masat e rekomanduara nga KLSH në auditimin e fundit, dërguar me shkresë nr. 771/7, datë 15.12.2014 rezulton se nuk janë vlerësuar e marrë masat e nevojshme për zbatimin e masave për shpërblim dëmi dhe ato disiplinore si dhe nga masat organizative të rekomanduara janë zbatuar vetëm 3 nga 9 të tilla. Për zbatimin e tyre, Titullari i Institucionit ka dhënë Urdhrin nr. 232, datë 23.12.2014 i cili në pjesën më të madhe nuk është zbatuar, ka gjetur zbatim vetëm për tre masa organizative (*trajtuar në faqet nr. 20-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1/1 (3.1) Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të marrë në analizë situatën e zbatimit të Urdhrit nr. 232, datë 23.12.2014, “Për zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH në auditimin e mëparshëm”, të dalin përgjegjësitë individuale dhe ato institucionale për mos vlerësimin dhe zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH dhe të hartohet plan-veprimi specifik për vlerësimin sipas afateve administrative dhe zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH me shkresë nr. 771/7, datë 15.12.2014 (*trajtuar në faqet nr. 20-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Kryetari i Bashkisë janë marrë masa për të realizuar rekomandimet e auditimit të mëparshëm. Për këtë qëllim është përgatitur Plani i Veprimit dhe janë ngarkuar personat përgjegjës të cilët kanë raportuar me shkrim tek koordinatori i veprimeve të këtij Plan-Veprimi, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit, e cila i ka raportuar me shkrim në mënyrë periodike Kryetarit të Bashkisë. Kanë dalë dhe janë analizuar pjesërisht përgjegjësitë individuale dhe institucionale, një pjesë prej të cilave janë realizuar ndërsa një pjesë nuk janë pranuar nga Kryetari i Bashkisë. Për rekomandimet e papranuara, Kryetari i Bashkisë është shprehur me vendime, sipas rastit.

Rekomandimi është realizuar pjesërisht.

Struktura përgjegjëse: Kryetari i Bashkisë, Koordinator i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

2- (8) Gjetja nga auditimi: Në lidhje me planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga shërbimet, rezultoi se niveli i realizimit të planit, në rang institucioni është në nivele të ulëta, respektivisht 55-60%, me një rritje të lehtë prej 5% në vitin 2015, krahasuar me vitin paraardhës. U konstatua gjithashtu se shtatë zëra në taksat dhe tarifatat në tërësi, kanë realizimin nën 50% të planit vjetor të miratuar. Detyrimet debitorë ndaj bashkisë, më së shumti janë gjatë vitit 2015 dhe një pjesë e mirë e tyre me historik borxhi prej disa vjetësh. Peshën më të madhe të borxhit e kanë individët tek të cilët një pjesë e mirë janë jashtë kontrollit të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore sa për shkak të kapaciteteve të pamjaftueshme aq edhe për shkak të ndryshimit nga subjektet të adresës së ushtrimit të aktivitetit, marrjes së një NIPTI tjetër, kalim në regjistrin pasiv, falimentim etj., faktorë të cilët e vështirësojnë deri në pamundësi kontaktimin dhe krijimin e mundësisë për përdorimin e masave shtrënguese për likuidimin e detyrimeve debitorë. Njëkohësisht është konstatuar se subjekte të biznesit që kanë detyrime të hershme të pa likuiduara ndaj bashkisë kanë marrë në vazhdimësi shërbime, edhe gjatë vitit 2015, si leje ndërtimi, kontrata për punë dhe shërbime pa i vënë para masave shtrënguese për likuidimin e detyrimeve përpara se të përfitojnë shërbime nga Bashkia (*trajtuar me hollësisht në faqet nr. 148-151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2/1- (8.1) Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të marrë masa për organizimin e një analize të mirë përgatitur të situatës për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore dhe, në bazë të konkluzioneve, të studiohen mundësitë për minimizimin e faktorëve kërcënues në drejtim të evidentimit kontabël dhe në terren të subjekteve debitorë për kontaktimin e tyre, me qëllim aplikimin e metodave të parashikuara në Ligjin për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe ato të përcaktuara në paketën fiskale vendore për rritjen e nivelit të mbledhjes së të ardhurave, për projeksionin real të burimeve për efekt të planifikimit dhe instalimin e bashkëpunimit të ngushtë jo vetëm midis Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe strukturave të tjera brenda Bashkisë, të ngarkuara për taksa të caktuara, por dhe me institucione të treta të ngarkuara me ligj në rolin e agjentit për mbledhjen e të ardhurave për bashkinë sipas relevancës me funksionimin e tyre. Të merren masa për rritjen e bashkëpunimit midis strukturave të bashkisë, të evidentohen subjektet debitorë të biznesit dhe të mos përfitojnë shërbime në vazhdimësi pa likuiduar detyrimet ndaj bashkisë (*trajtuar me hollësisht në faqet nr. 148-151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Nga verifikimi rezultoi se: Në kuadër të konsolidimit, standardizimit të procedurave, sigurimit të informacionit dhe shmangies së abuzimeve me taksën, në partneritet me subjektin, administrata tatimore vendore ka kryer kontrole në terren për saktësim të situatës fiskale dhe/ose



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

ndryshim të përgjegjësive tatimore, për kryerjen e planifikimit vjetor të ardhurave, në bazë të programit të punës Nr. 1439 prot. datë 13.09.2016. Nuk janë marrë masa të mjaftueshme për rritjen e bashkëpunimit midis strukturave të bashkisë, për evidentimin e subjekteve debitorë të biznesit, etj, si dhe nuk është hartuar rregullorja e brendshme, ku të caktohen në mënyrë të qartë personat përgjegjës për kryerjen e këtyre detyrave.

Rekomandimi është realizuar pjesërisht.

Personi përgjegjës: Kryetari i Bashkisë, Koordinatori i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

3-(9) Gjetja nga auditimi: Në Bashkinë Lushnjë, përveç VKM për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim, nuk administrohet asnjë dokumentacion tjetër mbi përputhshmërinë e procesit të inventarizimit dhe kalimit të pronësisë si dhe të inventarizimit të tokave bujqësore. Nga auditimi rezultoi se nuk është bërë asnjë aplikim në ZVRPP Lushnjë për regjistrimin e pronave të shumicës së ish-komunave të shkrira.

Në Bashkinë Lushnjë dhe në disa ish-komuna të shkrira, në listën përfundimtare të pronave publike, shtetërore, ekzistojnë prona të llojit truall, të zëna nga subjekte private, e përcaktuar nga komisioni gjatë inventarizimit, në rubrikën “*funksioni për të cilën përdoret prona*” të cilat shfrytëzohen nga privatët jashtë kontrollit dhe administrimit të së drejtës së përdorimit, në forma ligjore të njohura dhe veçanërisht asaj të dhënies me qira, të cilat, referuar çmimit minimal të dhënies me qira sipas VKM nr. 529, datë 8.6.2011 dhe VKM nr. 54, datë 5.2.2014, pronat, truall i lirë, sipas trajtimit në faqet nr. 158-175 të raportit, do të gjeneronin të ardhura për bashkinë në shumën totale prej rreth **243 milion lekë**, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë për periudhën objekt i auditimit.

Në përfundim të auditimit rezulton se Bashkia, nuk ka plotësisht nën kontroll situatën në lidhje me asetet e paluajtshme që ka në pronësi dhe në përdorim si rezultat i mos regjistrimit të të drejtave të pronësisë apo përdorimit, kryerjes jo në përputhje me përcaktimet ligjore të procesit të inventarizimit dhe marrjes së tyre në dorëzim, mos ushtrimit të kontroleve dhe saktësisht të kufijve të pronave, numrave të pasurisë sipas zonave përkatëse kadastrale, mos shfrytëzimit të tyre në formën e qiradhënies, përfshi dhe tokat bujqësore të pandara në dispozicion (*trajtuar në faqet nr. 158-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3/1 (9.1) Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të ngrejë një grup pune të përbërë nga specialistë të fushës, ku të përfshihen dhe specialistë të ish-komunave, i cili në bazë të një strategjie sektoriale dhe një plani masash konkrete dhe me afate të përcaktuara të analizojë situatën e aseteve dhe të fillojë menjëherë punën për:

1. Vazhdimin me ritme më të shpejta për përgatitjen e dokumentacionit të kërkuar dhe aplikimin e njëpasnjëshëm për regjistrimin sa më shpejt të pronave që i kanë kaluar Bashkisë Lushnjë, së bashku me njësitë administrative, si dhe të verifikohet situata e pronave në bashkëpunim me ZVRPP dhe Agjencinë e ALUIZMIT për ndërtime të mundshme pa leje në pronat që i kanë kaluar bashkisë dhe që mund të jenë futur në proces legalizimi dhe, në rast se evidentohen situata të tilla, të kërkojë në rrugë ligjore rivendosjen e të drejtave të pronave në interes të bashkisë.

2. Identifikimin e gjurmës së pronave në terren, përcaktimit të kufijve dhe statusit të tyre si dhe identifikimin e tokave bujqësore të pandara në territorin nën juridiksion të bashkisë dhe njësive



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

administrative me qëllim shfrytëzimin e këtyre burimeve në interes të bashkisë në formën e dhënies me qira.

Nga verifikimi rezultoi se: Në Bashkinë Lushnjë është ngritur Zyra e Asteve, në përbërje të Departamentit të Menaxhimit Financiar. Për astetet e qytetit Lushnjë, pas daljes së VKM-së nr. 175, datë 06.03.2012 nga ana e Bashkisë është aplikuar në ZVRPP Lushnjë, por me çertifikata janë pajisur vetëm disa objekte. Bashkia i është drejtuar me korrespondencën përkatëse ZVRPP Lushnjë dhe ZQRPP, por ky proces nuk është finalizuar. I është dërguar shkresa nr 1515 prot datë 16.05.2013 “Kërkesë për bashkëpunim” pranë ZVRPP, për dijeni dhe zyrës qendrore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme Tiranë. Nuk është kthyer asnjë përgjigje. Në vazhdim, në datën 21.11.2013 i është dërguar shkresa me nr. 3460 prot “Kërkesë për bashkëpunim”. Në vitin 2016 është dërguar shkresa nr. 6030 prot datë 10.05.2016, drejtuar ZVRPP, për dijeni dhe ZQRPP por përsëri nuk është kthyer përgjigje. Në të gjitha shkresat janë vendosur të dhënat e duhura të detajuara dhe kërkesa specifike për nevojat konkrete për regjistrimin e asetëve në ZVRPP. Për qytetin, nga drejtorja e asetëve janë bërë identifikimet e gjurmës së pronave në terren, janë përcaktuar kufijtë dhe statuset e tyre. Për tokat bujqësore, qyteti i Lushnjës është i pa azhurnuar dhe për pasojë nuk mund të pajiset me çertifikata pronësie.

Rekomandimi është në proces realizimi.

Personi përgjegjës: Koordinator i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI (10 masa)

Tabela përmbledhëse e masave për shpërblim dëmi:

Nr.	Subjekti	Natyra e shkeljes	Vlera e rekomanduar	Arkëtuar deri në 31.12.2017	Debitorë deri në 31.12.2017	Në proces		Nisur njoftimi s'kanë paguar	Nuk pranohen nga subjekti
						Arkëtimi	Gjyqësor		
1	Këshilltarë KB Lushnjë	Shpërblim për punë të pakryer	1,552,100	0	1,552,100	0	0	0	1,552,100
2	Këshilltarë KB ish-Komuna Golem	Shpërblim për punë të pakryer	654,750	0	654,750	0	0	0	654,750
3	V. D.	Taksë infrastrukturë	97,077	97,077	0	0	0	0	0
4	“T. 2006” shpk	Taksë infrastrukturë	470,502	470,502	0	0	0	0	0
5	“Ëo.” shpk	Taksë infrastrukturë	1,790,604	1,790,604	0	0	0	0	0
6	“A.-L.” shpk	Taksë infrastrukturë	75,312	75,312	0	0	0	0	0
7	“F.”shpk & “LL.”shpk	Taksë infrastrukturë	70,000	0	70,000	0	0	70,000	0
	G.” shpk	Tarifë pastrimi	70,000	0	70,000	0	0	70,000	0
	“LL.” shpk	Tarifë pastrimi	210,000	0	210,000	0	0	210,000	0
	“P.” shpk	Tarifë pastrimi	70,000	70,000	0	0	0	0	0
	“S.” shpk	Tarifë pastrimi	70,000	70,000	0	0	0	0	0
	“G...c.” shpk	Tarifë pastrimi	70,000	70,000	0	0	0	0	0
8	“S.” shpk	Punime të pakryera	3,957,578	0	3,957,578	0	3,957,578	0	0
9	“LL.” shpk	Punime të pakryera	537,390	0	537,390	0	537,390	0	0
10	“L.K.” shpk	Punime të pakryera	936,620	0	936,620	0	0	0	936,620
TOTALI			10,631,933	2,643,495	7,988,438	0	4,494,968	350,000	3,143,470

Burimi: Bashkia Lushnjë

Masa për shpërblim dëmi: Gjithsej janë **10 masa** të rekomanduara, në vlerën 10,631,933 lekë. Nga Kryetari i Bashkisë Lushnjë janë nxjerrë urdhërat ekzekutivë dhe është kontabilizuar vlera prej 7,788,463 lekë. Nuk është kontabilizuar vlera prej 3,143,470 lekë pasi nuk janë pranuar rekomandimet për këtë vlerë. Nga masat e rekomanduara të pranuar, janë arkëtuar gjithsej 2,643,495 lekë, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

1. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **1,552,100 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Bashkiak, Lushnjë, sipas aneksit nr. 1 të raportit, për shpërblim për punë të pakryer, trajtuar në detaje në faqet nr. 51-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit për shpërblim për punë të pakryer, në **vlerën 1,552,100 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Bashkiak, Lushnjë, sipas aneksit nr. 1 të Raportit Përfundimtar.
dhe

2. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **654,750 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Komunës, ish-Komuna Golem, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë, Lushnjë, për shpërblim për punë të pakryer, trajtuar në detaje në faqe 55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit për shpërblim për punë të pakryer, në vlerën **654,750 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Bashkiak, Lushnjë, sipas aneksit nr. 1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Zbatimi i rekomandimeve: Me shkresën nr. 12256 prot, datë 03.10.2016, nga ana e kësaj Bashkie, i është kërkuar Ministrisë së Shtetit për Çështjet Vendore, “*kërkesë për interpretim*”, ku kërkohet interpretim i rasteve për të cilat këshilltari duhet ta përfitojë shpërblimin mujor, me argumentimin se as në ligjin nr.8652, datë 31.07.2000 dhe as në ligjin 139/2015, datë 17.12.2015, nuk përcaktohet në mënyrë eksplicite nëse këshilltarit që nuk merr pjesë në një mbledhje i hiqet shpërblimi mujor i caktuar”. Me shkresën nr. 708, datë 14.10.2016, të Ministrisë për Çështjet Vendore, Agjencia për zbatimin e reformës territoriale, Drejtori i Përgjithshëm, e protokolluar në bashkinë Lushnjë me numër 12755, datë 17.10.2017, është kthyer përgjigje se: “*Puna e këshilltarit dhe aktiviteti i tij nuk mund të njehsohen vetëm me prezencën e tij në mbledhjet e këshillit bashkiak*”. Ai merr pjesë në komisionet e këshillit, organizon takime me qytetarët dhe konsultohet në vazhdimësi me banorët për çështjet që shqetësojnë komunitetin që ai përfaqëson dhe për këtë punë të kryer, ai shpërblehet bazuar në nenin 29 të ligjit 8652, datë 31.07.2000, “*Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore*”. Rrjedhimisht listëprezenca në mbledhjet e këshillit bashkiak nuk ka asnjë lidhje me listëpagesën e këshilltarëve”. Kjo shkresë është trajtuar nga vënë Drejtoria Juridike dhe prokurimet dhe i është përcjellë Drejtorisë së Financës me shkresën nr. 12755/1, datë 20.10.2016.

Rekomandimet nuk janë realizuar.

Personi përgjegjës: Koordinator i veprimeve të Plan-Vepimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

4. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **470,502 lekë**, nga shoqëria “T.2006” shpk, me NIPT K64702405E, detyrim i pa llogaritur dhe i pa arkëtuar, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për lejen e ndërtimit nr. 3196, datë 14.08.2014 me objekt “*Godinë banimi dhe shërbimi 5,7,10 kate + 1 kat nëntokë (3kt njësi shërbimi + 7kt banimi + 1kt nën tokë)*”, (trajtuar në detaje në faqet nr. 149-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në **vlerë 470,502 lekë** nga shoqëria “T.2006” shpk, me NIPT K64702405E, detyrim i pa llogaritur dhe i pa arkëtuar, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për lejen e ndërtimit nr. 3196, datë 14.08.2014 me objekt “*Godinë banimi dhe shërbimi 5,7,10 kate + 1 kat nëntokë (3kt njësi shërbimi + 7kt banimi + 1kt nën tokë)*” (trajtuar në detaje në faqet nr. 149-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Nga verifikimi rezultoi se: Me Vendimin nr. 273, datë 26.09.2016, “Për shpërblimin e dëmit të vendosur nga grupi i auditimit”, Kryetari i Bashkisë Lushnjë ka vendosur shpërblimin e dëmit nga shoqëria “T.2006” shpk, për detyrimin e pa llogaritur dhe të pa arkëtuar, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për lejen e ndërtimit nr. 3196, datë 14.08.2014 me objekt “Godinë banimi dhe shërbimi 5,7,10 kate + 1 kat nëntokë (3kt njësi shërbimi + 7kt banimi + 1kt nëntokë)”. Shuma është kontabilizuar dhe është arkëtuar në datën 22.02.2017 pranë E.Bank.

Rekomandimi është realizuar.

5. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **1,790,604 lekë**, nga shoqëria “Ëonderland” shpk, detyrim i pa llogaritur dhe i pa arkëtuar, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për lejen e ndërtimit nr. 174/3, datë 29.6.2015, miratuar nga ish-Komuna Golem, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë, Lushnjë, me objekt “Kapanone metalike të çmontueshme për mirëmbajtjen e mjeteve bujqësore dhe magazinë për mbajtjen e prodhimeve bujqësore” (*trajtuar në detaje në faqet nr. 156-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë **1,790,604 lekë** nga shoqëria “Ëo.” shpk, detyrim i pa llogaritur dhe i pa arkëtuar, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për lejen e ndërtimit nr. 174/3, datë 29.6.2015, miratuar nga ish-Komuna Golem, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë Lushnjë, me objekt “Kapanone metalike të çmontueshme për mirëmbajtjen e mjeteve bujqësore dhe magazinë për mbajtjen e prodhimeve bujqësore” (*trajtuar në detaje në faqet nr. 156-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Nga verifikimi rezultoi se: Detyrimi prej 1,790,604 lekë është arkëtuar në datën 06.12.17 pranë BKT BANK.

Rekomandimi është realizuar.

7. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **560,000 lekë**, për mos llogaritje dhe arkëtim të tarifës së pastrimit dhe largimit të mbeturinave, për çdo kantier ndërtimi, nga bashkimi i shoqërive “F.”shpk & “LL.”shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Gj.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Ll.” shpk, në shumën 210,000 lekë; nga shoqëria “P.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “S.” shpk, në shumën 70,000 lekë dhe nga shoqëria “G. C” shpk, në shumën 70,000 lekë (*trajtuar në detaje në faqet nr. 157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë **560,000 lekë** për mos llogaritje dhe arkëtim të tarifës së pastrimit dhe largimit të mbeturinave, për çdo kantier ndërtimi, nga bashkimi i shoqërive “F.”shpk & “LL.”shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Gj.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Ll.” shpk, në shumën 210,000 lekë; nga shoqëria “P.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “S.” shpk, në shumën 70,000 lekë dhe nga shoqëria “G.C” shpk, në shumën 70,000 lekë (*trajtuar në detaje në faqet nr. 157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Nga verifikimi rezultoi se: Me Vendimet nr. 277, datë 26.09.2016, nr. 275, datë 26.09.2016, nr. 288, datë 26.09.2016, nr. 287, datë 26.09.2016, nr. 276, datë 26.09.2016, nr. 286, datë 26.09.2016, nr. 280, datë 26.09.2016, nr. 288, datë 26.09.2016 “Për shpërblimin e dëmeve të vendosura nga grupi i auditimit”, Kryetari i Bashkisë ka vendosur që të paguhet dëmi për mosllogaritje dhe mosëtim të tarifës së pastrimit dhe largimit të mbeturinave, për çdo kantier ndërtimi, nga bashkimi i shoqërive “F.”shpk & “LL.”shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Gj.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Ll.” shpk, në shumën 210,000 lekë; nga shoqëria “P.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “S.” shpk, në shumën 70,000 lekë dhe



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

nga shoqëria “G.C” shpk, në shumën 70,000 lekë. Këto shuma janë kontabilizuar. Në datën 12.10.2016, pranë bankës Credins është arkëtuar shuma prej 70,000 lekë nga subjekti “S.” shpk. Në datën 14.10.2016 pranë bankës Raiffeisen është arkëtuar shuma prej 70,000 lekë nga subjekti “P.” shpk. Në datën 23.02.2017 pranë bankës BKT është arkëtuar shuma prej 70,000 lekë nga subjekti “G.C” shpk. Nuk janë arkëtuar detyrimet nga bashkimi i shoqërive “F.”shpk & “LL.”shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Gj.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Ll.” shpk, në shumën 210,000 lekë.

Rekomandimi është realizuar pjesërisht.

Personi përgjegjës: Koordinatori i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

8. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **3,957,578 lekë** (pa tvsh), nga shoqëria “S.” shpk, nga të cilat shuma prej 2,405,963 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4311 prot., datë 14.07.2015 me objekt “Rehabilitimi i Fasadave në Qendër të Qytetit dhe në Rrugën “Misto Mane”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe, shuma prej 1,551,615 lekë, nga të cilat vlera prej *1,293,600 lekë* për punime të pakryera të likuiduara dhe vlera prej *258,015 lekë* si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën për punë publike nr. - prot., datë 15.06.2015 me objekt: “Shtrimi i Rrugëve Bujqësore me Çakull dhe objektin “Rikompozim i Lulishtes Bubullimë”, ish-Komuna Bubullimë, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë, Lushnjë (trajtuar në detaje në faqet nr. 101-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë **3,957,579 lekë** (pa tvsh) nga shoqëria “S.” shpk, nga të cilat shuma prej 2,405,963 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4311 prot., datë 14.07.2015 me objekt “Rehabilitimi i Fasadave në Qendër të Qytetit dhe në Rrugën “Misto Mane”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe, shuma prej 1,551,615 lekë, nga të cilat vlera prej *1,293,600 lekë* për punime të pakryera të likuiduara dhe vlera prej *258,015 lekë* si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën për punë publike nr. - prot., datë 15.06.2015 me objekt: “Shtrimi i Rrugëve Bujqësore me Çakull dhe Rikompozim i Lulishtes Bubullimë”, ish-Komuna Bubullimë, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë, Lushnjë (trajtuar në detaje në faqet nr. 101-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Nga verifikimi rezultoi se: Me Vendimin nr. 280, datë 26.09.2016, “Për shpërblimin e dëmit të vendosura nga grupi i auditimit”, Kryetari i Bashkisë ka vendosur që shoqëria “S.” shpk, të paguajë dëmin në vlerën 3,957,579 lekë, nga të cilat shuma prej 2,405,963 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4311 prot., datë 14.07.2015 me objekt “Rehabilitimi i Fasadave në Qendër të Qytetit dhe në Rrugën “Misto Mane”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe, shuma prej 1,551,615 lekë, nga të cilat vlera prej 1,293,600 lekë për punime të pakryera të likuiduara dhe vlera prej 258,015 lekë si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën për punë publike nr. - prot., datë 15.06.2015 me objekt: “Shtrimi i Rrugëve Bujqësore me Çakull dhe objektin “Rikompozim i Lulishtes Bubullimë”, ish-Komuna Bubullimë, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Lushnjë. Shuma është kontabilizuar. Shoqëria “S. shpk” ka bërë kërkesë padi në Gjykatën Administrative të shkallës së parë Vlorë, me vendimin nr. 316 datë 28.02.2017 është bërë pranimi i kërkesë padisë nga kjo Gjykatë. Çështja ka kaluar për apelim në gjykatën administrative të apelit Tiranë.

Rekomandimi është në proces realizimi.

Personi përgjegjës: Koordinator i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

9. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **537,390 lekë** (pa tvsh), nga shoqëria “Ll.” shpk, nga të cilat (1) shuma prej 248,400 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4015 prot., datë 19.06.2015 me objekt “Rikontruksioni i Rrugës “Vasil Bello””, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit; (2) shuma prej 156,750 lekë, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3822 prot., datë 09.06.2015 me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës “Abdyl Korreshi””, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe (3) shuma prej 132,240 lekë, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3840 prot., datë 11.06.2015 me objekt “Rikonstruksion i Rrugës “Idriz Seferi”” Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera (*trajtuar në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në **vlerë 537,390 lekë** (pa tvsh), nga nga shoqëria “Ll.” shpk, nga të cilat (1) shuma prej 248,400 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4015 prot., datë 19.06.2015 me objekt “Rikontruksioni i Rrugës “Vasil Bello””, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit; (2) shuma prej 156,750 lekë, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3822 prot., datë 09.06.2015 me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës “Abdyl Korreshi””, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe (3) shuma prej 132,240 lekë , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3840 prot., datë 11.06.2015 me objekt “Rikonstruksion i Rrugës “Idriz Seferi”” Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera (*trajtuar në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se: Me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 281, datë 26.09.2016, “Për shpërblimin e dëmit të vendosura nga grupi i auditimit”, Kryetari i Bashkisë ka vendosur që shoqëria “Ll.” shpk, të paguajë dëmin prej 537,390 lekë, nga të cilat (1) shuma prej 248,400 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4015 prot., datë 19.06.2015 me objekt “Rikontruksioni i Rrugës “Vasil Bello””, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit; (2) shuma prej 156,750 lekë, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3822 prot., datë 09.06.2015 me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës “Abdyl Korreshi””, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe (3) shuma prej 132,240 lekë, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3840 prot., datë 11.06.2015 me objekt “Rikonstruksion i Rrugës “Idriz Seferi”” Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera. Shuma është kontabilizuar. Shoqëria ka bërë një kërkesë padi në Gjykatën Administrative të shkallës së parë Vlorë. Me vendimin nr. 80 datë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

24.01.2017 gjykata ka bërë pranimin e kërkesë padisë. Çështja ka kaluar për apelim në gjykatën administrative të apelit Tiranë.

Rekomandimi është në proces realizimi.

Personi përgjegjës: Koordinatori i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

10. Gjetja nga auditimi: Vlera prej **936,620 lekë** (pa tvsh), nga shoqëria “L. K.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4581 prot., datë 19.11.2014 me objekt “Restaurimi i Ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

10.1. Rekomandimi: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë (pa tvsh), nga shoqëria “L. K.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4581 prot., datë 19.11.2014 me objekt “Restaurimi i Ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga verifikimi rezultoi se: Me Vendimin nr. 272/1, datë 22.09.2016 “Për shpërblimin e dëmit të vendosur nga grupi i auditimit”, Kryetari i Bashkisë ka vendosur që shoqëria “L. K.” shpk, të paguajë dëmin në vlerën **936,620 lekë**, për situacion dhe likuidim të punimeve të pakryera.”. Me Vendimin nr. 307, datë 02.11.2016, “Për anulimin e vendimit nr. 272/1, datë 22.09.2016”, për shpërblimin e dëmit të vendosur nga grupi i auditimit, në pikën 1 Kryetari i Bashkisë ka vendosur anulimin e vendimit nr. 272/1, datë 22.09.2016, “Për shpërblimin e dëmit të vendosur nga Grupi i Auditimit”, pasi bazuar në verifikimet e institucionit nuk kanë rezultuar punime të pakryera në kontratën nr. 4581 prot., datë 19.11.2014, me objekt “Restaurimi i ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”. Për të bërë këto verifikime në terren, me urdhërin nr. 176 datë 26.09.2016 të Kryetarit të Bashkisë është ngritur grupi i punës “Për verifikimin e punimeve të pakryera në objektin restaurim i ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”. Ky grup kishte në përbërje tre pesona (S.M. Kryetar, M.L. anëtare, V. L.anëtar), të cilët pas kontrollit konstatuan se nuk kishte punime të pakryera dhe për këtë qëllim kanë mbajtur edhe procesverbalin përkatës me nr. 12265 Prot., datë 03.10.2016.

Rekomandimi nuk është pranuar dhe rrjedhimisht nuk është zbatuar.

Personi përgjegjës: Koordinatori i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

C. MASA ADMINISTRATIVE

Ing. L. V., t’i vendoset masa administrative, gjobë në masën **100,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në procedurat e zbatimit të kontratës me objekt: “Rehabilitimi i fasadave në qendër të qytetit dhe në rrugën “Misto Mame” Bashkia Lushnjë me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore në vlerën 2,405,963 lekë pa tvsh, për punime të pakryera të përfituara padrejtësisht nga subjekti (sipërmarrësi) si rezultat i veprimeve në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr. 8402 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë vendimin nr. 282 dt. 26.09.2016 me të cilin është pranuar detyrimi dhe është bërë njoftimi i debitorëve.

Rekomandimi është në proces realizimi.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Ing. R.M., t’i vendoset masa administrative, gjobë në masën **50,000 lekë**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në procedurat e zbatimit të kontratës me objekt: “Rehabilitimi i fasadave në qendër të qytetit dhe në rrugën “Misto Mame” Bashkia Lushnjë me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore në vlerën 2,405,963 lekë pa tvsh, për punime të pakryera të përfituara padrejtësisht nga subjekti (sipërmarrësi) si rezultat i veprimeve në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr. 8402 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, si dhe me udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3.

Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë vendimin nr. 283 dt. 26.09.2016 me të cilin është pranuar detyrimi dhe është bërë njoftimi i debitorëve.

Rekomandimi është në proces realizimi.

Ing. V. T., t’i vendoset masa administrative, gjobë në masën **100,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në procedurat e zbatimit të kontratës me objekt: “Shtrimi i rrugëve bujqësore me çakull dhe rikompozimin e lulishtes Bubullimë”, ish-komuna Bubullimë, Lushnjë, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore në vlerën 1,551,615 lekë pa tvsh, nga të cilat vlera 1,293,600 lekë pa tvsh për punime të pakryera në fakt dhe vlera 258,015 lekë si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, të përfituara padrejtësisht nga subjekti (sipërmarrësi) si rezultat i veprimeve në kundërshtim me nenin 7, të ligjit nr. 8402 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë vendimin nr. 284 dt. 26.09.2016 me të cilin është pranuar detyrimi dhe është bërë njoftimi i debitorëve.

Rekomandimi është në proces realizimi.

Ing. S. T., t’i vendoset masa administrative, gjobë në masën **50,000 lekë**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në procedurat e zbatimit të kontratës me objekt: “Shtrimi i rrugëve bujqësore me çakull dhe rikompozimin e lulishtes Bubullimë”, ish-komuna Bubullimë, Lushnjë, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore në vlerën 1,551,615 lekë pa tvsh, nga të cilat vlera 1,293,600 lekë pa tvsh për punime të pakryera në fakt dhe vlera 258,015 lekë si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, të përfituara padrejtësisht nga subjekti (sipërmarrësi) si rezultat i veprimeve në kundërshtim me nenin 7, të ligjit nr. 8402 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, si dhe me udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3.

Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë vendimin nr. 285 dt. 26.09.2016 me të cilin është pranuar detyrimi dhe është bërë njoftimi i debitorëve.

Rekomandimi është në proces realizimi.

Nga sa më sipër, konstatohet se, mosfillimi i procedurave për vjeljen e gjobës ndajë L. V., me gjobë në masën 100,000 lekë, Ing. Rr. M., me gjobë në masën 50,000 lekë, Ing. V. T., me gjobë në masën 100,000 lekë, Ing. S. T., me gjobë në masën 50,000 lekë konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e bashkisë, e cila përbëhet përkatësisht:

nga vlera e papaguar prej 318,000 lekë e gjobës dhe kamatëvonesave të përcaktuara në auditimin e mëparshëm të KLSH-së, llogaritur deri në datën 17.09.2016 dhe nga vlera e kamatëvonesës deri në datën 31.12.2017, periudhë për të cilën u krye auditimi, gjithsej 16 muaj (nga muaji



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

shtator 2016 deri në dhjetor 2017) në masën 2% kamatë vonesë në muaj ose në vlerën 96,000 lekë, në total 414.000 lekë (318,000 + 96,000) pasi nga mosveprimi është shkelur:

a- ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, **Neni 15-** (Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 3) (Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2) (Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr. 10324, datë 23.9.2010, neni 3), ku në mënyrë eksplicite thuhet se “Gjobat vendosen nga kryeinspektori i inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/ komunës/qarkut, me propozimin e inspektorëve, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Për moszbatimin e detyrimeve, të përcaktuara në nenin 7 të këtij ligji, **përveç dënimit me gjobë, brenda 10 ditëve nga çasti i konstatimit të shkeljes, inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës/qarkut u paraqet organeve përkatëse kërkesën për heqjen e licencës së mbikëqyrësit të punimeve.**”

b- ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, përkatësisht nenet 9, 22 dhe 30 të cilat në mënyrë eksplicite përcaktojnë:

- **neni 9** “Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative” ku parashikohet se: Kur organi administrativ ka nxjerr vendimin e kundërvajtjes administrative, i cili është bërë i ekzekutueshëm, nuk ka struktura të ekzekutimit me forcë të detyrimeve, për ekzekutimin e vendimit të kundërvajtjes administrative ngarkohet shërbimi përmbarimor.

- **neni 22** “Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutiv”.

Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë i vendosur nga organi administrativ i përmendur në nenin 20 të këtij ligji, si dhe vendimet e parashikuara në nenin 21 të këtij ligji përbëjnë titull ekzekutiv dhe për ekzekutimin e tyre ngarkohet shërbimi përmbarimor.

- **neni 30** “Arkëtimi i shumave të detyrimeve”.

1. Gjobat dhe shumat, që duhet të paguhen sipas vendimit për kundërvajtjen administrative, paguhen nga **kundërvajtësi brenda 10 ditëve, nga data kur:**

a)-është njoftuar kundërvajtësi për vendimin e dënimit me gjobë, **që përbën titull ekzekutiv.**

b)-vendimi i gjykatës ka marre formë të prerë.

3. Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonesë paguhet **kamat 2 për qind në muaj të masës gjobës,** me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon përqindje të ndryshme për kamatëvonesat.

4. Kërkesa për të nxjerrë urdhrin e ekzekutimit bëhet në gjykatë përkatësisht: nga:

a) -kryetari i bashkisë apo komunës.

b) -titullari i organit, që ka nxjerrë vendimin për kundërvajtje administrative.

- **neni 44** “Përgjegjësia e punonjësit të organit administrativ”, ku përcaktohet se: Në rast se gjobat dhe detyrimet e tjera, të vendosura nga vendimi për kundërvajtjen administrative, nuk paguhen për mosveprim të punonjësit të organit administrativ, i cili ka miratuar vendimin përkatës dhe detyrimin që të kërkojë arkëtimin e shumave, apo për shkak se punonjësi nuk nis procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ, atëherë ndaj tij fillojnë procedurat e largimit nga puna.

Nuk është bërë shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në kundërshtim me nenin 24: Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, ku parashikohet se:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

1. Vendimi për kundërvajtjen administrative bëhet titull ekzekutiv në momentin e nxjerrjes së vendimit përfundimtar nga organi administrativ që ka kompetencën për shqyrtimin përfundimtar të kundërvajtjes në rrugë administrative.

2. Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënim që është i natyrave të tjera dhe jo dënim me gjobë, bëhet titull ekzekutiv, kur ligji i posaçëm ka parashikuar procedura të ankimit administrativ, por e drejta për ankim nuk është ushtruar brenda afateve të parashikuara nga ligji i posaçëm.

Kjo pjesë është marrë nga auditimi dhe rekomandimet e mëparshme të KLSH-së, bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAD), konkretisht ISSAI 1600 “Përdorimi i punës së një audituesi tjetër”; gjithashtu dhe në pikën 3.8 të Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë “Kur përdoret puna e një audituesi tjetër”.

Personi përgjegjës: Koordinator i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

D. MASA DISIPLINORE

I. “Zgjidhjen e kontratës së punës”, për 7 punonjësit si më poshtë:

1. Zj. T. K., me detyrë Nënkryetare e Bashkisë, në cilësinë e Kryetare e KVO-së.
2. Zj. M. H., me detyrë Drejtore e Planifikimit të Territorit, në cilësinë e anëtare e KVO-së.
3. Zj. J. B., me detyrë ekonomiste, në cilësinë e anëtar i KVO-së.
4. zj. K.H., me detyrë juriste, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit,
5. zj. M.L., ing. Ndërtimi, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit,
6. zj. B.K., me detyrë juriste, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit,
7. zj. J. B., me detyrë ekonomiste, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit,

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë, në programin e punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, është vënë shënimi që të mos zbatohen këto masa administrative. Me Vendimet e Kryetarit të Bashkisë nr. 289, 290, 291, 292, 293, dhe 294, datë 26.09.2016, “Për shqyrtimin dhe zbatimin e propozimeve të KLSH sipas raportit përfundimtar nr. 242/12, datë 17.06.2016”, nuk është pranuar rekomandimi për zgjidhjen e kontratës së punës për punonjësit e sipërpërmendur.

Rekomandimi nuk është realizuar.

II. Mbështetur në nenin 141, 153, 201 dhe 202 të ligjit nr. 7691, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar me ligjin nr. 8085, datë 13.03.1996, ligjin nr. 9125, datë 29.07.2003 dhe kontratës individuale të punës, nenet 8 dhe 9, Kryetari i Bashkisë Lushnjë, të vlerësojë të metat e mangësitë e evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore ose administrative sipas shkallës së përgjegjësisë për punonjësit e atakuar në RP të Auditimit si **L. B., L. M., L.H., I. B., A.C., L.S, A. M., M.N., B. I., E. S., M. B., O. S., A. A., E. D., N.T., N. F., E.V., E. Gj., R.B., P. B., Z. B.**dhe, për punonjësit e tjerë të atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit që nuk janë përfshirë më sipër, të analizohet shkalla e përgjegjësisë dhe të reflektohet në vlerësimin vjetor të punës individuale.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë, është vënë shënimi që të mos zbatohen masat administrative.

Rekomandimi nuk është realizuar

Komente nga subjekti i audituar:

Në vijim të korrespondencës, nga punonjësit e atakuar është nisur shkresa e protokolluar në Bashkinë Lushnjë me nr. 4142, datë 18.06.2018, e protokolluar në KLSH me nr. 244/7, datë 18.06.2018,

Përgjigje e grupit të auditimit: Grupi i audituesve të KLSH-së mori në shqyrtim kundërshtitë tuaja, të paraqitura në shkresën e përmendur më sipër, të mbështetura në Vendimin e Gjykatës së Apelit Administrativ



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

nr. 5400, datë 19.12.2017, *vendim i cili nuk është paraqitur përpara grupit të auditimit gjatë zhvillimit të auditimit në Bashkinë Lushnjë. Sa më sipër ju sqarojmë se:* kundërshtitë tuaja të paraqitura në këtë shkresë, bashkëlidhur Vendimin e Gjykatës së apelit administrativ, qëndrojnë dhe merren në konsideratë nga grupi i auditimit, duke argumentuar në mënyrë të mjaftueshme veprimet e personave të atakuar në lidhje me procedurën e prokurimit për objektin “Rotondo e Plugut – postblloku, rruga e hyrjes Lushnjë-Tiranë”.

Me vënien në dijeni për masat disiplinore të rekomanduara nga KLSH-ja, në kundërshtim me VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor (KD) në shërbimin civil”, **nuk ka ndërmarre veprimet si më poshtë:**

- nuk i ka vlerësuar paraprakisht shkeljet disiplinore, në kundërshtim me pikën 7,
- nuk ka bërë klasifikimin e shkeljeve disiplinore, në kundërshtim me pikën 9,
- për shkeljet e klasifikuara si shkelje të lehta disiplinore nuk ka filluar ecurinë disiplinore, në kundërshtim me pikën 10. Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi Z. F. T.me detyrë Kryetar i Bashkisë Lushnjë, pasi edhe pse ka marrë dijeni për shkeljet disiplinore të rekomanduara nga KLSH-ja, nuk ka filluar procedurat për ecurinë disiplinore, veprime në kundërshtim me nenin 59-Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin civil” dhe pikat 13 dhe 17, të VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor (KD) në shërbimin civil”.

Personat përgjegjës: Kryetari i Bashkisë Lushnjë, Koordinator i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E. S. me detyrë Drejtore e Kabinetit.

Në mënyrë të përmbledhur, pranimi dhe zbatimi i rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i masës	Gjithsej	Realizuar	Në proces	Pjesërisht	Pa realizuar
A	Masa organizative	9	6	1	2	-
B	Masa shpërbllim dëmi	10	4	2	1	3
B 2	Shpenzime jo konform EEE	2	2	-	-	-
C	Masa administrative	4	-	4	-	-
D	Masa disiplinore	2	1	-	-	1
	TOTALI	27	13	7	3	4

Burimi: Bashkia Lushnjë

Në përfundim të auditimit mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, u konstatua se: Nga **27 masa** (të pasqyruara më lart) të rekomanduara, janë realizuar **13 masa**, ndërkohë që **7 masa** janë në proces realizimi (procese gjyqësore, administrative, etj.) pa realizuar **4 masa** dhe të realizuara pjesërisht **3 masa**.

1. Masa organizative janë rekomanduar gjithsej **9 masa** nga të cilat janë realizuar **6 masa**, **1 masë** është në proces realizimi dhe **2 masa** janë realizuar pjesërisht.

2. Masa për shpërbllim dëmi janë rekomanduar gjithsej janë **10 masa** të rekomanduara në vlerën **10,631,933 lekë**, nga të cilat deri në datën 31.12. 2017 është realizuar vlera **2,643,495 lekë**, nga të cilat **4 masa** janë realizuar, **2 masa** janë në proces realizimi, **1 masë** është realizuar pjesërisht dhe **3 masa** nuk janë realizuar.

Për vlerën prej **7,788,463 lekë** e cila është e paarkëtuar, janë nxjerrë urdhëra ekzekutivë dhe është kontabilizuar shuma prej **4,844,968 lekë**, ndërkohë që nuk është kontabilizuar shuma **3,143,470 lekë** pasi nuk janë pranuar rekomandimet nga subjekti.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

3. Masa për mospërdorim fondi me efikasitet, ekonomikitet dhe efikasitet, janë rekomanduar 2 masa të cilat janë realizuar.

4. Masa administrative janë rekomanduar gjithsej **4 masa**, të cilat janë në proces realizimi.

5. Masa disiplinore janë rekomanduar **2 masa** të cilat përfshijnë zgjidhjen e kontratës së punës për 6 punonjës dhe për 21 të tjerë janë rekomanduar vërejtje. Nga këto masa 1 konsiderohet e zbatuar për shkak të Vendimit të Gjykatës së Apelit Administrativ nr. 5400, datë 19.12.2017, dhe 1 nuk është zbatuar, pasi nga Kryetari i Bashkisë nuk janë pranuar rekomandimet.

6. Për disa nga rekomandimet e mësipërme, Bashkia Lushnjë, nuk ka nxjerrë vendimet ekzekutive dhe në disa raste është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e vendimeve për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktarë nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit të përcaktuara në nenin 115, të Kodit Civil në R.SH, me ndryshime apo pagesave të përfituara tepër, të përcaktuar në nenin 203 të Kodit të Punës të R.SH, me ndryshime.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. F. T., Kryetar i Bashkisë Lushnjë
- Znj. E.S., Drejtore Kabineti në Bashkinë Lushnjë

Sa më sipër rikërkojmë:

1 (1) Gjetje nga auditimi: Vlera prej **1,552,100 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Bashkiak, Lushnjë, për shpërblim për punë të pakryer, trajtuar në detaje në faqet nr. 51-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.1 (1/1) Rekomandim: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit për shpërblim për punë të pakryer, në **vlerën 1,552,100 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Bashkiak, Lushnjë, sipas aneksit nr. 1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se, ky rekomandim nuk është zbatuar, prandaj rikërkojmë zbatimin e rekomandimit si më sipër.

2 (2) Gjetje nga auditimi: Vlera prej **654,750 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Komunës, ish-Komuna Golem, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë, Lushnjë, për shpërblim për punë të pakryer, trajtuar në detaje në faqe 55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.1 (2/1) Rekomandim: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit për shpërblim për punë të pakryer, në vlerën **654,750 lekë**, nga ish-anëtarët e Këshillit Bashkiak, Lushnjë, sipas aneksit nr. 1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

3 (7) Gjetje nga auditimi: Vlera prej **350,000 lekë**, për mos llogaritje dhe arkëtim të tarifës së pastrimit dhe largimit të mbeturinave, për çdo kantier ndërtimi, nga bashkimi i shoqërive “F.”shpk & “LL.”shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Gj.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Ll.” shpk, në shumën 210,000 lekë (*trajtuar në detaje në faqet nr. 157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 (7/1) Rekomandim: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë **560,000 lekë** për mos llogaritje dhe arkëtim të tarifës së pastrimit dhe largimit të mbeturinave, për çdo kantier ndërtimi, nga bashkimi i shoqërive “F.”shpk & “LL.”shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Gj.” shpk, në shumën 70,000 lekë; nga shoqëria “Ll.” shpk, në shumën 210,000 lekë

Menjëherë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

4 (8) Gjetje nga auditimi: Vlera prej **3,957,578 lekë** (pa TVSH), nga shoqëria “S.” shpk, nga të cilat shuma prej 2,405,963 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4311 prot., datë 14.07.2015 me objekt “Rehabilitimi i Fasadave në Qendër të Qytetit dhe në Rrugën “Misto Mame”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe, shuma prej 1,551,615 lekë, nga të cilat vlera prej *1,293,600 lekë* për punime të pakryera të likuiduara dhe vlera prej *258,015 lekë* si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën për punë publike nr. - prot., datë 15.06.2015 me objekt: “Shtrimi i Rrugëve Bujqësore me Çakull dhe objektin “Rikompozim i Lulishtes Bubullimë”, ish-Komuna Bubullimë, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë, Lushnjë

Shuma është kontabilizuar. Shoqëria “S. shpk” ka bërë kërkesë padi në Gjykatën Administrative të shcallës së parë Vlorë, me vendimin nr. 316 datë 28.02.2017 është bërë pranimi i kërkesë padisë nga kjo Gjykatë. Çështja ka kaluar për apelim në gjykatën administrative të apelit Tiranë.

4.1(8/1) Rekomandim: Bashkia Lushnjë të marrë masa për vazhdimin e procedurave ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë **3,957,579 lekë** (pa tvsh) nga shoqëria “S.” shpk, nga të cilat shuma prej 2,405,963 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4311 prot., datë 14.07.2015 me objekt “Rehabilitimi i Fasadave në Qendër të Qytetit dhe në Rrugën “Misto Mame”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe, shuma prej 1,551,615 lekë, nga të cilat vlera prej *1,293,600 lekë* për punime të pakryera të likuiduara dhe vlera prej *258,015 lekë* si pasojë e dëmeve të likuidueshme për vonesën në mbarimin e punimeve, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën për punë publike nr. - prot., datë 15.06.2015 me objekt: “Shtrimi i Rrugëve Bujqësore me Çakull dhe Rikompozim i Lulishtes Bubullimë”, ish-Komuna Bubullimë, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë, Lushnjë

5 (9) Gjetje nga auditimi: Vlera prej **537,390 lekë** (pa tvsh), nga shoqëria “Ll.” shpk, nga të cilat (1) shuma prej 248,400 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4015 prot., datë 19.06.2015 me objekt “Rikontruksioni i Rrugës “Vasil Bello””, Bashkia Lushnje, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit; (2) shuma prej 156,750 lekë, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3822 prot., datë 09.06.2015 me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës “Abdyl Korreshi”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe (3) shuma prej 132,240 lekë , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3840 prot., datë 11.06.2015 me objekt “Rikonstruksion i Rrugës “Idriz Seferi” Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera

Shuma është kontabilizuar. Shoqëria ka bërë një kërkesë padi në Gjykatën Administrative të shcallës së parë Vlorë. Me vendimin nr. 80 datë 24.01.2017 gjykata ka bërë pranimin e kërkesë padisë. Çështja ka kaluar për apelim në gjykatën administrative të apelit Tiranë.

5.1 (9/1)Rekomandim: Bashkia Lushnjë të marrë masa për vazhdimin e procedurave ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë **537,390 lekë** (pa tvsh), nga shoqëria “Ll.” shpk, nga të cilat (1) shuma prej 248,400 lekë në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4015 prot., datë 19.06.2015 me objekt “Rikontruksioni i Rrugës “Vasil Bello””, Bashkia Lushnje, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit; (2) shuma prej 156,750 lekë, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3822 prot.,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

datë 09.06.2015 me objekt “Sistemim Asfaltim i Rrugës “Abdyl Korreshi”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit të Auditimit dhe (3) shuma prej 132,240 lekë , në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3840 prot., datë 11.06.2015 me objekt “Rikonstruksion i Rrugës “Idriz Seferi” Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera

6 (10) Gjetje nga auditimi: Vlera prej **936,620 lekë** (pa tvsh), nga shoqëria “L. K.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4581 prot., datë 19.11.2014 me objekt “Restaurimi i Ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”, Bashkia Lushnjë, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Me Vendimin nr. 272/1, datë 22.09.2016 “Për shpërblimin e dëmit të vendosur nga grupi i auditimit”, Kryetari i Bashkisë ka vendosur që shoqëria “L. K.” shpk, të paguajë dëmin në vlerën **936,620 lekë**, për situacion dhe likuidim të punimeve të pakryera.”. Me Vendimin nr. 307, datë 02.11.2016, “Për anulimin e vendimit nr. 272/1, datë 22.09.2016”, për shpërblimin e dëmit të vendosur nga grupi i auditimit, në pikën 1 Kryetari i Bashkisë ka vendosur anulimin e vendimit nr. 272/1, datë 22.09.2016, “Për shpërblimin e dëmit të vendosur nga Grupi i Auditimit”, pasi bazuar në verifikimet e institucionit nuk kanë rezultuar punime të pakryera në kontratën nr. 4581 prot., datë 19.11.2014, me objekt “Restaurimi i ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”. Për të bërë këto verifikime në terren, me urdhërin nr. 176 datë 26.09.2016 të Kryetarit të Bashkisë është ngritur grupi i punës “Për verifikimin e punimeve të pakryera në objektin restaurim i ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”. Ky grup kishte në përbërje tre pesona (S.M. Kryetar, M.L. anëtare, V. L.anëtar), të cilët pas kontrollit konstatuan se nuk kishte punime të pakryera dhe për këtë qëllim kanë mbajtur edhe procesverbalin përkatës me nr. 12265 Prot., datë 03.10.2016.

6.1 (10/1)Rekomandim: Bashkia Lushnjë të marrë masa për kërkimin në rrugë ligjore të shpërblimit të dëmit në vlerë (pa tvsh), nga shoqëria “L. K.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4581 prot., datë 19.11.2014 me objekt “Restaurimi i Ndërtesës ku u mbajt Kongresi i Lushnjës”, Bashkia Lushnje, për situacionim dhe likuidim të punimeve të pakryera, të trajtuara në detaje në faqet nr. 116-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

C. MASA DISIPLINORE:

KLSH ka rekomanduar që Kryetari i Bashkisë Lushnjë, të vlerësojë të metat e mangësitë e evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore ose administrative sipas shkallës së përgjegjësisë për punonjësit e atakuar në RP të Auditimit si **L. B., L. M., L.H., I. B., A.C., L.S, A. M., M.N., B. I., E. S., M. B., O. S., A. A., E. D., N.T., N. F., E.V., E. Gj., R.B., P. B., Z. B.**dhe, për punonjësit e tjerë të atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit që nuk janë përfshirë më sipër, të analizohet shkalla e përgjegjësisë dhe të reflektohet në vlerësimin vjetor të punës individuale. Rekomandim i cili nuk është zbatuar, **për këtë rikërkojmë që:** të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore ose administrative sipas shkallës së përgjegjësisë për punonjësit e atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të sipërcituar.

D. MASA ADMINISTRATIVE:

Nga verifikimi rezultoi se nga Kryeinspektori i IMTV është aplikuar masa e dënimit me gjobë për 2 mbikqyrës e dy kolaudatorë. Shumat janë kontabilizuar **si më poshtë:**



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

1. Ing. L. V., me gjobë në masën 100,000 lekë,
2. Ing. Rr. M., me gjobë në masën 50,000 lekë,
3. Ing. V. T., me gjobë në masën 100,000 lekë,
4. Ing. S. T., me gjobë në masën 50,000 lekë,

Për këtë rikërkojmë: të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës së gjobës **300,000 lekë**, ndajë mbikëqyrësit të punimeve ing. L. V. e V. T., dhe kolaudatorëve S. T. e Rr. M., si dhe të llogarisë dhe kontabilizojë kamatë vonesat për vlerën 114.000 lekë (qershor 2016 – dhjetor 2017) në masën 2%, sipas llogaritjes në mbështetje me:

a- ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 ”Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, neni 15- (Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 3) (*Ndryshuar fjalitë e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2*) (*Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr. 10324, datë 23.9.2010, neni 3*).

b- ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 ”Për kundërvajtjet administrative”, nenet, 9, 22 dhe 30.

Me gjithë punën e bërë nga administrata e Bashkisë Lushnjë, konstatohet se disa rekomandime, nuk janë vlerësuar maksimalisht, kryesisht ato që kanë lidhje me shpërblim dëmi nga nëpunësit e subjektit të audituar, duke shkëlur në këtë mënyrë germën (j) të nenit 15 dhe pikën 2 të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, duke mos zbatuar dispozitat ligjore për përmbushjen e detyrave funksionale, për të cilët mban **përgjegjësi individuale Kryetari i Bashkisë z. F.T.e** për moskërkesë llogarie ndaj vartësve në zbatimin e urdhrit të dhënë për ndjekjen e rekomandimeve, po ashtu edhe nëpunësit shtetërorë të ngarkuar drejtpërsëdrejti me zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, Koordinatori i veprimeve të Plan-Veprimit për zbatimin e Rekomandimeve të KLSH-së, znj. E.S.me detyrë Drejtore e Kabinetit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

III. KONKLUZIONE DHE OPINIONE

OPINION:

Opinioni i kualifikuar (me rezervë).

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë për vitin ushtrimor 2016 dhe 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (*hyrjeve dhe daljeve*) (*pagesave*) në para, pasqyra e amortizimit, pasqyrën e krahasimit të fondeve buxhetore dhe rezultateve aktuale, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra.

Opinionin e dhënë e mbështesim në konstatimet se; bilancet, deklaratat e të ardhurave, deklaratat e mbajtjes së të ardhurave, arka, banka, janë përfshirë në deklaratat financiare. Janë marrë evidenca të mjaftueshme që të mund të japim një opinion; deklaratat financiare janë paraqitur sipas ligjit të kontabilitetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

E gjykojmë të arsyeshme të konstatojmë, se ka probleme për çështje specifike për të cilit duhet të japim një paragraf shpjegues mbi rezervat që kemi.

“Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të Bashkisë Lushnjë duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore”.

Opinioni me rezervë:

Në rrethanat e mësipërme, duke marrë në konsideratë faktin se menaxhimi i subjektit, mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi rezervat që kemi për çështje specifike të pazakonta të konstatuara.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë prapë prapë e materialitetit të vlerës së shpenzimeve sipas situacioneve vjetore prej **2%** në vlerën **24,608,632 lekë** për vitin **2016** dhe në vlerën **25,987,291 lekë** për vitin **2017** 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 rezervat në opinion te fakti 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:

- Nga Bashkia Lushnjë për vitin **2016** janë lidhur **15 kontrata punimesh dhe shërbimesh** në vlerën **444,253,463 lekë** me fonde të Bashkisë + grand i pa kushtëzuar dhe nga FZHR dhe për vitin **2017** janë lidhur **24 kontrata punimesh, shërbimi, mallrash** në vlerën **709,519,669 lekë** të cilat përfundonin gjatë dy –tre viteve dhe konkretisht për vitin 2017 në vlerën **298,327,727 lekë**, për vitin 2018 në vlerën **359,752,388 lekë** dhe për vitin 2019 në vlerën **51,439,554 lekë**.

Vlera e mësipërme prej **1,153,773,132 lekë** gjithsej për dy vitet e audituara nuk janë kontabilizuar në momentin e lidhjes së tyre si detyrim i konstatuar në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Në fund të vitit 2017 në llogarinë 401–408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nga totali prej **203,308,136 lekë** vlera e furnitorëve (401) (*shoqëruar me listën përkatëse të subjekteve furnitorë Kreditorë të ish Komunave*) prej **15,098,464 lekë**.

Në llogarinë 401–408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nga totali prej **203,308,136 lekë** rezultojnë detyrime kreditore 54 subjekte në vlerën **6,359,641 lekë** është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për tu paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

dhe punime të kryera i mbartur nga vitet 2008 deri në vitin 2011 të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur.

- Në fund të vitit 2017 në llogarinë nr. 468 “*Debitorë të ndryshëm*” është pasqyruar detyrimi nga 176 persona dhe subjekte në vlerën **212,941,633** lekë si detyrim nga 10 Njësitë Administrative nga të cilat vlera 158,529,899 lekë është detyrim për taksën e tokës bujqësore paraqitur nga Njësitë Administrative ndërsa 56,411,734 lekë është kryesisht detyrim i pa arkëtuar lënë nga KLSH në auditimet ndër vite.

- Detyrimet e prapambetura nga 10 Njësitë Administrative deri 31.12.2017 të cilat janë paraqitur në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë janë në vlerën **158,380,661** lekë.

- Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare nga viti 2003 deri në vitin 2010 nga **117** persona dhe subjekte në vlerën **19,120,965** lekë por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese

- Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga viti 2010 deri më 30.06.2011 rezultojnë 31 persona dhe subjekte në vlerën 27,594,515 lekë.

- Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga 01.07.2011 deri më 30.06.2014 rezultojnë 17 persona dhe subjekte në vlerën 2,700,524 lekë.

- Për detyrimet e lëna në rekomandimet e KLSH për auditimet e ushtruara nga 01.07.2014 deri më 31.12.2015 rezultojnë 11 persona dhe subjekte në vlerën 5,144,968 lekë.

- Në pasqyrat financiare vjetore detyrimet për taksat dhe tarifave vendore të prapambetura nga viti 2011 deri në vitin 2017 nuk janë pasqyruar në kontabilitet si vlerë për tu arkëtuar nga subjektet e biznesit të vogël, subjektet e biznesit të madh, në vlerën **134,433,765** lekë gjithsej nga të cilat detyrimi në vlerën 110,106,867 lekë dhe kamat vonesa në vlerën 20,681,661 lekë, detyrimet për taksën e tokës në vlerën **245,105,403** lekë dhe detyrimet për shlyerjen e taksave e tarifave vendore nga subjektet familjare në vlerën **81,331,585** lekë në total vlera **460,870,753** lekë.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës së prokurimeve me vlera të vogla për dorëzimin e mallrave dhe materialeve me vonesa nuk janë përlogaritur kamatëvonesa në pesë raste për vlerë **18,884** lekë gjithsej e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga operatorët ekonomik sipërmarrës.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës së situacioneve të punimeve të ndërtimit konstatohet se në tre raste mbi vlerën e punimeve është aplikuar TVSH edhe për pajisje në vlerë 1,608,816 lekë gjithsej e cila përbën të ardhur të munguar, shkaktuar ndaj buxhetit të Bashkisë Lushnjë dhe detyrim për arkëtim nga përfituesit.

- Nuk është hartuar dhe miratuar Rregullorja e funksionimit të brendshëm, por funksionon Rregullorja e brendshme të Bashkisë Lushnjë e vitit 2012, miratuar me Vendimin e KB nr. 22, datë 26.03.2012, në të cilën nuk pasqyrohen struktura e re organizative të Bashkisë Lushnjë, pas reformës administrativo-territoriale, përshkrimet e punës dhe detyrat individuale që duhen kryer, ndarja e detyrave për secilin punonjës duke garantuar ndarjen e detyrës, hierarkinë, si dhe nuk janë vendosur rregulla të qarta, për të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit në funksion të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Nuk është hartuar dhe miratuar Rregullorja e funksionimit të brendshëm, nuk pasqyron strukturën e re të Bashkisë Lushnjë, pas reformës administrative.

- Bashkia e Lushnjës, **nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale** për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”.

- Nga titullari i njësisë publike nuk është miratuar korrespondencë elektronike dhe nuk është vënë në funksionim sistemi i informacionit dhe komunikimit si dhe mënyra e komunikimit brenda institucionit të cilat realizohen nëpërmjet takimeve për secilën Drejtori, Njësi Administrative, Rajon, Sektor dhe Zyrë.
- Nuk është miratuar një sistem i rregullave specifike dhe të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, bazuar në Manualin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.
- Nuk janë përcaktuar rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Kap. III.
- Nuk ka rregulla të shkruara lidhur me monitorimin e aktiveve të qëndrueshme sidomos për aktivet e dhëna me qira.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi:

a) Në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Lushnjë të vitit 2012, miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 22, datë 26.03.2012, nuk pasqyrohen përshkrimet e punës dhe detyrat individuale që duhen kryer, ndarja e detyrave për secilin punonjës si dhe nuk janë vendosur rregulla të qarta, për të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit në funksion të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

b) Rregullorja e Brendshme e Bashkisë Lushnjë, për detyrat e administratës në Njësitë Administrative është pa datë dhe pa vendim miratimi, vetëm e sigluar nga titullari i institucionit. Kjo rregullore nuk është hartuar sipas ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe konkretisht neni 64 “Detyrat dhe të drejtat e Kryetarit të Bashkisë”.

c) Nuk është miratuar një sistem i rregullave specifike dhe të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, bazuar në Manualin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

d) Nuk janë përcaktuar rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. III dhe nuk ka rregulla të shkruara lidhur me monitorimin e aktiveve të qëndrueshme sidomos për aktivet e dhëna me qira.

e) Nga titullari i njësisë publike nuk është miratuar korrespondencë elektronike dhe nuk është vënë në funksionim sistemi i informacionit dhe komunikimit si dhe mënyra e komunikimit brenda institucionit të cilat realizohen nëpërmjet takimeve për secilën Drejtori, Njësi Administrative, Rajon, Sektor dhe Zyrë.

f) Bashkia e Lushnjës, nuk ka miratuar kodin e etikës profesionale për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, në kundërshtim me kërkesat e nenit 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

g) Si rezultat i mungesës së Rregullores së Brendshme në Bashkinë Lushnjë, nuk ka rakordim midis drejtorive dhe sektorëve të ndryshëm në bashki. Kjo ka shkaktuar mungesë të shkëmbimit të informacionit për të ardhurat që pushteti vendor duhet të sigurojë nga drejtori të ndryshme, nga aktivitete të ndryshme dhe nga tarifa apo taksa të ndryshme që aplikohen për veprimtari të caktuara. Rrjedhimisht, drejtorja e të ardhurave në përbërje të së cilës ka edhe një sektor për vjeljen dhe ndjekjen e borxhit, nuk e ka informacionin e domosdoshëm për ndjekjen e procedurave të nevojshme për arkëtimin e këtyre të ardhurave. Nuk janë bërë rregullisht akt-rakordimet periodike me agjentët tatimorë, me QKB-në dhe me institucionet e tjera të cilat menaxhojnë dhe disponojnë informacion për subjektet tatimpaguese. (Më hollësisht trajtuar në pikën A faqet 74 -95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë të ngrihet grupi i punës për hartimin e rregullores së organizimit dhe funksionimit të Bashkisë dhe 10 Njësi Administrative e Rajoneve në vartësi të saj duke garantuar dhe përcaktuar qartë për secilin punonjës, ndarjen e detyrës, hierarkinë, dhe duke vendosur rregulla të qarta, për të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit në funksion të menaxhimit financiar dhe kontrollit.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

1.2 Rekomandimi: Në zbatim të kërkesave të nenit 20, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Bashkia Lushnjë të miratojë kodin e etikës profesionale për nivelin menaxhues dhe për punonjësit e tjerë të njësisë, duke mundësuar krijimin e një mjedisi të brendshëm stimulues (lidhur me statusin e punonjësve të rekrutuar).

1.3 Rekomandimi: Në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. III. të përcaktohen rregulla për administrimin dhe ruajtjen e aktiveve të qëndrueshme, mbrojtjen dhe monitorimin e tyre, nxjerrjen jashtë përdorimit sidomos për aktivet e dhëna me qira.

1.4. Rekomandimi: Në Rregulloren e Brendëshme të Bashkisë Lushnje, të përcaktohet qartë detyrimi që duhet të kenë drejtoritë e ndryshme të bashkisë për të rakorduar periodikisht me drejtorinë e të ardhurave dhe me të financës për ndjekjen e pagesave, borxheve të krijuara, kamatë-vonesave, etj. Të kërkohej vazhdimisht rakordimi me agjentët tatimorë dhe të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse. Në rast të mosreagimit nga këto institucione, të kërkohej zgjidhja e problemeve në rrugë administrative në instanca më të lartë, në rrugë gjyqësore apo të tjera, sipas rastit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Lushnjë për vitin 2016 janë lidhur 15 kontrata punimesh dhe shërbimesh në vlerën 444,253,463 lekë me fonde të Bashkisë + grand i pa kushtëzuar dhe nga FZHR për vitin 2017 janë lidhur 24 kontrata punimesh, shërbimi, mallrash në vlerën 709,519,669 lekë, kontrata të cilat përfundojnë gjatë dy –tre viteve dhe konkretisht për vitin 2017 në vlerën 298,327,727 lekë, për vitin 2018 në vlerën 359,752,388 lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 51,439,554 lekë të cilat nuk janë kontabilizuar në momentin e lidhjes së tyre si detyrim i konstatuar në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” (Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqet 74 -95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Lushnjë, të merren masat për të kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare vlerat e kontratave të lidhura gjatë vitit ushtrimor me afat një vjeçar ose shumë vjeçar si detyrim i konstatuar në llogaritë furnitorë e llogari të lidhura me to.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi:

a- Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese.

Në llogarinë 401–408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nga totali prej **203,308,136 lekë** rezultojnë detyrime kreditore ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur nga vitet 2008 deri në vitin 2011, në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabile”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisve që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”. Detyrimet e prapambetura në vlerën



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

203,308,136 lekë janë shndërruar në një burim i vazhdueshëm i rrezikut financiar për subjektin. Bashkia Lushnjë për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura është vendosur në vështirësi serioze financiare dhe nëse nuk del nga kjo situatë, atëherë ajo mund të hyjë në situatën e paaftësisë paguese (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqet 17-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

b- Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese. Në llogarinë 401–408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” nga totali prej **203,308,136 lekë** rezultojnë detyrime kreditore 54 subjekte në vlerën **6,359,641 lekë** i cili është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për t`u paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur nga vitet 2008 deri në vitin 2011, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, në kundërshtim me nenin 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabile”, pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme”, kapitulli i parë, “Mbajtja e kontabilitetit”, UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqet 17-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 Rekomandimi:

- Nga Bashkia Lushnjë të merren masat për të saktësuar dhe përcaktuar sipas subjekteve debitorë vlerën prej **203,308,136 lekë**, detyrime të prapambetura duke e shoqëruar me dokumentacionin justifikues përkatës dhe duke e pasqyruar në kontabilitet brenda vitit ushtrimor si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera.

- Kryetari i Bashkisë Lushnjë me Drejtorinë e Financës, të hartojë një plan për daljen nga situata e vështirë financiare dhe ta dërgojë për miratim në Këshillin Bashkiak propozimin, bazuar në disa nga alternativat e mundshme:

a) *Bashkia, me burimet e veta në dispozicion, të marrë masat për të risjellë situatën e pagesave në normalitet brenda një afati të përcaktuar nga Këshilli Bashkiak.*

b) *Të mundësojë përdorimin e fondit rezervë dhe të kontingjencës për të reduktuar detyrimet ndaj të tretëve;*

c) *Të mundësojë rishikimin e buxhetin për të adresuar problemin, duke ndryshuar zërat e shpenzimeve;*

ç) *Të mundësojë rritjen e nivelit të taksimit, brenda kufijve të lejuar në ligj;*

d) *Të mundësojë negocimin me kreditorët për të ristrukturuar pagesat për detyrimet e konstatuara dhe të pa likuiduara.*

3.2 Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Lushnjë, të merren masat për të saktësuar dhe përcaktuar sipas 54 subjekteve vlerën kreditore prej **6,359,641 lekë** ose duke paraqitur në Këshillin e Bashkisë.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

Në fund të vitit 2017, në llogarinë nr. 468 “Debitorë të ndryshëm”, është pasqyruar detyrimi nga **176** persona dhe subjekte në vlerën **212,941,633** lekë, si detyrim nga 10 Njësitë Administrative, nga të cilat vlera 158,529,899 lekë është detyrim për taksën e tokës bujqësore paraqitur nga Njësitë Administrative, ndërsa 56,411,734 lekë është kryesisht detyrim i pa arkëtuar lënë nga KLSH në auditimet ndër vite.

- Detyrimet e prapambetura nga 10 Njësitë Administrative deri në datë 31.12.2017, të cilat janë paraqitur në pasqyrat financiare të Bashkisë Lushnjë janë në vlerën **158,380,661 lekë**.

- Bashkia Lushnjë ka pasqyruar detyrime të prapambetura në pasqyrat financiare nga viti 2003 deri në vitin 2010, nga **117** persona dhe subjekte në vlerën **19,120,965** lekë, por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese në kundërshtim me nenin 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit”, UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” (Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqet 17-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës në Bashkinë Lushnjë të merren masat për të saktësuar dhe përcaktuar sipas 117 subjekteve dhe personave vlerën debitore prej **19,120,965** lekë.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi:

Nga magazina janë asgjësuar vlera materiale të vlerësuara për jashtë përdorimit në masën **159,378 lekë** gjithsej, nga të cilat për vitin 2016, në vlerën **65,533 lekë** dhe për vitin **2017** në vlerën **93,845 lekë**, por të pa rivlerësuara për ato vlera që mund të përfitohen nga zbërthimi i tyre para asgjësimit, si dhe nuk është bërë sistemimi në kontabilitet, veprime në papajtueshmëri me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 12 pika 3, neni 16 pika 2, neni 23 pika 5 dhe të UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kreu III, pika 35 germa c “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”, pika 42-50, kreu IV pika 109, neni 73 deri në nenin 106. (Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqet 17-74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi:

Nga Bashkia Lushnjë të merren masat për seleksionimin e materialeve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimit para asgjësimit të tyre me qëllim përfitimin sa më të mundshëm të ndonjë vlere materiale nga zbërthimi i tyre në dobi të institucionit me natyrë druri dhe hekuri si karrige, tavolina, stola, kazma, lopata, sëpata, çekiç, varëse rrobash, tubo, etj.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi:

Në pasqyrat financiare vjetore detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore të prapambetura nga viti 2011 deri në vitin 2017 nuk janë pasqyruar në kontabilitet si vlerë për tu arkëtuar nga subjektet e biznesit të vogël, subjektet e biznesit të madh, në vlerën **134,433,765 lekë** gjithsej, nga të cilat



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

detyrimi në vlerën 110,106,867 lekë dhe kamat vonesa në vlerën 20,681,661 lekë, detyrimet për taksën e tokës në vlerën **245,105,403 lekë** dhe detyrimet për shlyerjen e taksave e tarifave vendore nga subjektet familjare në vlerën **81,331,585 lekë** në total vlera **460,870,753 lekë**. Detyrimet nga taksat dhe tarifave vendore evidentohen dhe ndiqen nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore e cila ka strukturë të posaçme për këtë qëllim.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë, “Mbajtja e kontabilitetit”, UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njëjësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, kapitulli III, pika 42-50 (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqet 17 -74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës të Bashkisë Lushnjë të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera për të ardhurat vendore nga viti 2011 deri në vitin 2017 në vlerën **460,870,753 lekë** sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi:

Struktura dhe rekrutimi i punonjësve të Policisë Bashkiake është hartuar dhe zbatuar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997, “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar me ligjin nr. 8335, datë 23.04.1998, ku në nenin 1, paragrafi 2 të të cilit përcaktohet se: “Policia bashkiake dhe e komunës është organ ekzekutiv...” dhe në nenin 2, në të cilin përcaktohet se: “Policia e bashkisë dhe e komunës, si rregull, ka këtë strukturë: - inspektori (- shefi i seksionit të policisë në bashki ose në komunë); - policë.” (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqet 17 -74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1 Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Lushnjë, të merren masa për riorganizimin e strukturës së Policisë Bashkiake në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997, “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar me ligjin nr. 8335 datë 23.04.1998, në nenin 1, paragrafi 2.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit të organizimit të Policisë Bashkiake rezultoi se nuk ka gjetur zbatim kërkesa e pikës 2 të VKM nr. 1497, datë 19.11.2008, “*Letra me vlerë*” i ndryshuar, në administrimin dhe dokumentimin e gjobave (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqet 17 -74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1 Rekomandimi:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Nga Drejtoria e Financës dhe Policia Bashkiake të merren masat për dokumentimin dhe arkëtimin e gjobave sipas kërkesave të pikës 2 të VKM nr. 1497, datë 19.11.2008, “*Letra me vlerë*” i ndryshuar.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi:

Në Bashkinë Lushnjë, u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Në total treguesit e buxhetit gjatë vitit 2016 janë realizuar në masën 65 %, nga i cili zëri “Investime”, i cili zë rreth 60% të totalit të buxhetit vjetor, është realizuar me vlerën më të ulët, ose në masën 57%. Për vitin 2017, treguesit e buxhetit janë realizuar në masën 71%, nga i cili zëri “Investime”, i cili zë rreth 40% të totalit të buxhetit vjetor, është realizuar në masën 64%. Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2016 është 1,518,987 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 82,3% pra 1,250,104 mijë lekë. Për vitin 2017 totali i planifikuar i të hyrave është 1,383,529 mijë lekë dhe të hyrat e realizuara janë 1,135,364 mijë lekë, ose 82.1%. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve (*Më hollësisht trajtuar në pikën B, në faqet 74 - 95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1 Rekomandimi:

Bashkia Lushnjë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi:

Si rezultat i mos marrjes së masave të duhura për vjeljen e taksave dhe tarifave vendore, deri në datën 31.12.2017, janë krijuar debitorë:

- 245,105,403 lekë për taksën e tokës, nga të cilat janë kontabilizuar 156,529,899 lekë dhe 88,575,504 lekë janë të pakontabilizuara;
- për taksat e tarifave të familjarëve 81,331,585 lekë të pa kontabilizuara, për bizneset (detyrim + kamatë) është 134,433,765 lekë, (21,644,038 + 18,634,735 + 94,154,992) të pa kontabilizuara;
- për kontratat e qirave të tokave/trojeve (detyrim + kamatë) është 1,446,964 lekë të pa kontabilizuara;
- për 864 objekte me sipërfaqen totale 119,730 m² duhej të arkëtoheshin 18,781,075 lekë, si taksë e ndikimit në infrastrukturë, e cila duhet të derdhet nga ALUIZNI, në rolin e agentit tatimor, pa kontabilizuar (119,730 m² x 31,375 lekë x 0.5%), shumë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Lushnjë për vitin 2015, 2016, 2017 (*Më hollësisht trajtuar në pikën B, në faqet 74 -95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi:

Drejtoria e të Ardhurave Vendore, në bashkëpunim me Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës dhe me Drejtorinë Juridike, të marrë masa për saktësimin e vlerave debitorë të përshkruara më sipër dhe për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **481,098,792 lekë**. Për bizneset, bazuar në nenin 70 pika 3 “*E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor*”, të ligjit



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të nxirren njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët e mëposhtme:

a- Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ”Për procedurat tatimore RSH”.

b- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ZVRPP (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.

c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në RSH” të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014 datë 15.12.2014, ndaj tyre të llogariten në vazhdimësi kamatë vonesat.

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, 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.*

e. Zyra e taksave dhe tarifave vendore të evidentojë dhe listojë në mënyrë elektronike **abonentët familjarë** dhe të merren masa për arkëtimin e taksës së tokës **nga fermerë**, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë **edhe në median lokale** të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Në zbatim të pikës 76, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, njoftim vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare familjarëve të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave, gjelbërimit etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi:

Bashkia Lushnje është audituar nga KLSH dhe me shkresën nr. 242/4, datë 09.05.2016 janë dërguar rekomandimet për përmirësimin e gjendjes. Për masat e marra ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 2225, datë 03.03.2017 brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve. Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dhëna, u konstatua se nga 27 masa të rekomanduara, janë realizuar 13 masa, ndërkohë që 7 masa janë në proces realizimi (procese gjyqësore, administrative, etj.) pa realizuar 4 masa dhe të realizuara pjesërisht 3 masa.

Masa organizative janë rekomanduar gjithsej 9 nga të cilat janë realizuar 6 masa, 1 masë është në proces realizimi dhe 2 masa janë realizuar pjesërisht.

Masa për shpërblim dëmi janë rekomanduar gjithsej janë 10 masa të rekomanduara në vlerën 10,631,933 lekë, nga të cilat deri në datën 31.12. 2017 është realizuar vlera 2,643,495 lekë, nga të cilat 4 masa janë realizuar, 2 masa janë në proces realizimi, 1 masë është realizuar pjesërisht dhe 3 masa nuk janë realizuar.

Për vlerën prej 7,788,463 lekë e cila është e paarkëtuar, janë nxjerrë urdhëra ekzekutivë dhe është kontabilizuar shuma prej 4,844,968 lekë, ndërkohë që nuk është kontabilizuar shuma 3,143,470 lekë pasi nuk janë pranuar rekomandimet nga subjekti.

Masa për mospërdorim fondi me efikasitet, ekonomikitet dhe efikasitet, janë rekomanduar 2 masa të cilat janë realizuar.

Masa administrative janë rekomanduar gjithsej 4 masa, të cilat janë në proces realizimi.

Masa disiplinore janë rekomanduar 2 masa të cilat përfshijnë zgjidhjen e kontratës së punës për 6 punonjës dhe për 21 të tjerë janë rekomanduar vërejtje. Nga këto masa 1 konsiderohet e zbatuar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”

për shkak të Vendimit të Gjykatës së Apelit Administrativ nr. 5400, datë 19.12.2017, dhe 1 nuk është zbatuar, pasi nga Kryetari i Bashkisë nuk janë pranuar rekomandimet.

Për disa nga rekomandimet e mësipërme, Bashkia Lushnjë, nuk ka nxjerrë vendimet ekzekutive dhe në disa raste është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e vendimeve për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktarë nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit të përcaktuara në nenin 115, të Kodit Civil në R.SH, me ndryshime apo pagesave të përfituara tepër, të përcaktuar në nenin 203 të Kodit të Punës të R.SH, me ndryshime (*Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 182 -200 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Lushnje të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, si masa shpërblim dëmi dhe masa disiplinore, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 242/4, datë 09.05.2016, rikërkuar me shkresën nr. 1113, datë 04.11.2016, trajtuar më hollësisht në Akt Konstatimin nr. 4, datë 02.05.2018 “Për zbatimin e rekomandimeve”.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të 15 procedurave të prokurimit publik të zhvilluara në Bashkinë Lushnje, në 6 raste procedurash u konstatuan disa mangësi në lidhje me përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, të cilat pavarësisht se nuk kanë pasur ndikim në vlerësimin e operatorëve ekonomikë pjesëmarrës, janë në mospërputhje me kërkesat e LPP e akteve nënligjore të prokurimit publik (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, në faqet 95 – 158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandimi:

Autoriteti kontraktor Bashkia Lushnje, të marrë masa në zbatimin e akteve ligjore e nënligjore të LPP, për përcaktimin e kriterëve të veçanta për kualifikim në përputhje me objektin e prokurimit.

Në vijimësi.

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i njësisë publike, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në **vlerën 28,371,135 lekë**, si më poshtë:*

1. Gjetje nga auditimi:

Nga verifikimi i subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, u konstatua se 29 subjekte nuk figurojnë të regjistruar në të dhënat e bashkisë për licencat e tregtimit të hidrokarbureve. Sa më sipër, për subjektet që nuk kanë depozituar të dhënat në Drejtorinë e të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Ardhurave në Bashkinë Lushnjë, konsiderohen si subjekte debitore në lidhje me pagesën për licencimin (autorizimin) e tregtimit të hidrokarbureve, në vlerën **26,300,000 lekë** e cila përbën dem ekonomik për buxhetin e Bashkisë Lushnjë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 170, date 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”, paragrafi III (*Më hollësisht trajtuar në pikën B, në faqet 74 -95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi:

Bashkia Lushnjë, të saktësojë shumën e detyrimit prej **26,300,000 lekë**, në ngarkim të subjekteve debitore, sipas listës së lënë nga KLSH-ja dhe të kërkojë prej tyre arkëtimin e kësaj vlere, duke aplikuar masat shtrënguese ligjore si urdhër bllokimi në bankë apo vendosje të barrës siguroese, deri në fillimin e procedurave gjyqësore, penale apo civile, sipas rastit, sipas aneksit “tabela B18”, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

2- Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Sistemim dhe asfaltim, rruga Sejmenes*”, Bashkia Lushnjë, me vlerë të kontratës 43,097,897 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “LI.” SH.P.K & “ALUERA”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt por të paguara në vlerën **872,210 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6539 prot datë 28.07.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë dhe “LI.” SH.P.K & “A.” (*Më hollësisht trajtuar në pikën C/4, në faqet 158 -160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Lushnjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **872,210 lekë pa TVSH** nga BOE “L.” SH.P.K & “A.” shpk SH.P.K, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 6539 prot datë 28.07.2017 me objekt *Sistemim dhe asfaltim, rruga Sejmenes*”, Bashkia Lushnjë, vlerë kjo e cila përbën dem ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Sistemim dhe asfaltim, rruga e fshatit Halilaj*”, Bashkia Lushnjë, me vlerë të kontratës 34,588,662 lekë me TVSH, fituar nga OE “A.K.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **934,250 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5463 prot datë 12.06.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Lushnjë dhe “A. k.” SH.P.K (*Më hollësisht trajtuar në pikën C/4 në faqet 163 - 166 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Lushnjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **934,250 lekë pa TVSH** nga OE “A. k.” SH.P.K, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 5463 prot datë 12.06.2017 me objekt *“Sistemim dhe asfaltim, rruga e fshatit Halilaj”*, Bashkia Lushnjë, vlerë kjo e cila përbën dem ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre”, Bashkia Lushnjë të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lushnjë dhe shoqërisë “Ll.” SH.P.K., u konstatua se rezultojnë diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë në vlerën **264,675 lekë pa TVSH** (Më hollësisht trajtuar në pikën C/4, në faqet 170 -174 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Për këtë rekomandojmë:

Të merren masa nga Bashkia Lushnjë, që t’i kërkojë operatorit ekonomik “Ll.” SH.P.K. duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **264,675 lekë pa TVSH** të përfituara më tepër për diferenca në volume për punime të pakryera inxhinierike duke shkaktuar një dëm ekonomik në zbatimin e kontratës “Rikonstruksion i rrugës fshati Gorre”, Bashkia Lushnjë.”

Menjëherë

C- MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi:

Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave të qytetit Lushnjë është realizuar me sipërmarrje nga operatori ekonomik “L.” sipas kontratës nr. 642, datë 13.02.2012, preventivit dhe situacioneve mujore të nënshkruara nga supervizori Besnik Dervishi.

Parashikimi i zërit “*Larje speciale e rrugëve dhe shesheve*” është i pa argumentuar pasi ky proces faktikisht nuk realizohet pasi në rastin konkret (qytetin e Lushnjës) ky zë shërbimi nuk është i nevojshëm pasi ky shërbim realizohet në kompleks me shërbimet e tjera si zërin 1 “*fshirje me fshesë natën*”, zërin 2 “*fshirje me fshesë ditën*”, zërin 3 “*fshirje e rrugëve me fshesë mekanike*” dhe me zërin 8 “*Lagje e rrugëve dhe shesheve*” të preventivit. Sipas situacioneve mujore të periudhës së audituar për shërbimin e pastrimit dhe largimit të mbeturinave të qytetit Lushnjë në zërin 7 “*Larje speciale e rrugëve dhe shesheve*” duke marrë në konsideratë edhe zbritjet e bëra për punimet dhe shërbimet e pa kryera, me argumentimin “*Për difekte të mjeteve dhe për ditët me shi*” është kryer pagesë për llogari të operatorit ekonomik “L.” në vlerën 1,870,851 lekë, e cila sipas argumentimit të sipërcituar konsiderohet përdorim pa efektivitet i fondeve në vlerën **2,117,029 lekë** pasi bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr.8094, datë 21.03.1996 “*Për largimin publik të mbeturinave*” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën A, në faqen 57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Gjetje nga auditimi:

Me urdhër shpenzimit nr.926 datë 29.12.2016 janë likuiduar në vlerën 12,857,863 lekë për llogari të operatorit ekonomik “GPG” Lushnjë me objekt “*Rikonstruksion i rrugës pedonale Abaz Bej*”. Nga verifikimi i dokumentacionit të pagesës rezulton se sipërmarrësi në situacionin përfundimtar të punimeve dhe faturën tatimore nr.31 datë 30.11.2016 mbi zërat e punimeve ka situacionuar edhe pajisje (materiale elektrike) mbi të cilat është aplikuar TVSH.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

Aplikimi në situacionin e TVSH mbi pajisjet në vlerën **218,600 lekë** mbi vlerën e punimeve ka krijuar efekt negativ financiar nga subjekti pasi është në mospërputhje me UKM nr.2 datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit” Kreu I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit” germa A “Punime ndërtimi” pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën C/4, në faqet 64 -66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3- Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në fshatin Gramsh, Njësia Administrative Dushk”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Lushnjë dhe shoqërisë “G..C.” SHPK, u konstatua se rezultojnë mospërputhje në volume për zëra punimesh të kryera të ndërtimit duke shkaktuar një efekt negativ financiar në vlerën **2,994,324 lekë** me TVSH (Më hollësisht trajtuar në pikën C/4, në faqet 167- 170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Lushnjë, të merren masa që në të ardhmen t’i kërkojë operatorëve ekonomik, të rakordojë më saktësi volumet e punimeve sipas zërave të projekt-preventivit të trajtuara në librezën e masave dhe situacionin përfundimtar me volumet e punimeve të realizuara në fakt, duke parandaluar risqet që paraqiten nga veprimet evazive të shoqërive, duke krijuar efekte negative financiare.

Në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTE I SHTETIT



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

IV. ANEKSE

ANEKSI I:

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, duke rritur gamën e gabimeve për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti.

Mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli);

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

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

Niveli i materialitetit për vitin 2016, është përlllogaritur si vijon:

2016 TË ARDHURAT në mijë lekë

BASHKIA LUSHNJË				
Nr.	Emërtimi i të ardhurave	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
1	Të ardhurat nga buxheti	61025	0.70	4
2	Të ardhurat e veta	198045	0.70	14
	Total	259070		
	Materialiteti në %	2%		
	Materialiteti	5181		
	Kalkulimi i precizionit			
	Materialiteti	253889		
	Gabimi i lejuar (10%-20%)	25389		
	Nën totali	228500		
	Precizioni i planifikuar (80 - 90%)	90%		
	Vlera e precizionit	205650		

VITI 2016 SHPENZIMET në mijë lekë

BASHKIA LUSHNJË



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Nr.	Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për t'u shqyrtuar
600	Paga	45989	2.00	10
601	Sigurime Shoqërore	6625	0.70	5
602	Mallra e Shërbime	77075	2.00	15
230-231	Investime	162177	2.00	32
466	Garanci punime ndërtimi 5%	11662	0,70	8
	Të tjera	61200	2.00	12
606	Përkrahje dhe invalidë	59,448	0.70	5
	Total	364798		
	Materialiteti në %	2%		
	Materialiteti në vlerë	7296		
	Kalkulimi i precizionit			
	Materialiteti	357502		
	Gabimi i lejuar (10% - 20%)	35750		
	Nën totali	321752		
	Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
	Vlera e precizionit	289577		

Niveli i materialitetit për vitin 2017, është përlogaritur si vijon:

VITI 2017 **TË ARDHURAT** *në mijë lekë*

BASHKIA LUSHNJË				
Nr.	Emërtimi i të ardhurave	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
1	Të ardhurat nga buxheti	86467	0.70	6
2	Të ardhurat e veta	184833	0.70	13
	Total	271300		
	Materialiteti në %	2%		
	Materialiteti	5426		
	Kalkulimi i precizionit			
	Materialiteti	265874		
	Gabimi i lejuar (10%-20%)	26587		
	Nën totali	239287		
	Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
	Vlera e precizionit	215358		

VITI 2017 **SHPENZIMET** *në mijë lekë*

BASHKIA LUSHNJË				
Nr.	Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për t'u shqyrtuar
600	Paga	45499	2.00	9
601	Sigurime Shoqërore	7367	0.70	6
602	Mallra e Shërbime	58199	2.00	11
230-231	Investime	91570	2.00	18
466	Garanci punimesh	7308	2,00	4



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

	Të tjera	54314	0.70	4
	Total	264257		
	Materialiteti në %	2%		
	Materialiteti në vlerë	5285		
	Kalkulimi i precizionit			
	Materialiteti	258972		
	Gabimi i lejuar (10% - 20%)	25897		
	Nën totali	233075		
	Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
	Vlera e precizionit	209767		

ANEKSI II:

LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Baza për Opinionin

a. Manuali i auditimit financiar të KLSH.

Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

Një **opinion i pakualifikuar** (*pa rezervë*) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe
- d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Opinioni me rezervë.

Opinioni me rezerve do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

Opinioni i kualifikuar.

Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar:

1. 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, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

Opinionit negativ (kundërshtues).

Opinionit negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionit qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

Refuzim i opinionit.

Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

ANEKSI III:

AUDITIMI I DETYRIMEVE (*Të tjera operacione me shtetin*). (Bazuar në klasifikimin ekonomik të llogarive të planit kontabël publik, Ministria e Financave).

Llogarite e marrëdhënieve me shtetin (42 e 43).

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

- llogaria 4342 “*Të tjera operacione me shtetin debitor*”

- llogaria 4341 “*Të tjera operacione me shtetin kreditor*”

Llogaria 4342 “*Të tjera operacione me shtetin debitor*” është një llogari që në pasqyrat financiare 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. Raste të tilla mund të jenë këto (*por jo vetëm këto*) si; pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi te ardhurat, që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm.

Nëse veprimi kontabël:

- a. Është bërë gjatë konstatimit të shpenzimit veprimi;
 - debi llogarite respektive të klasës 6 “*shpenzime korrente*”,
 - kredi llogarite e detyrimeve afat shkurtër për konstatimin e detyrimit (42,43,40, e tjera).
- b. Në fund të periudhës ushtrimore është bërë veprimi;
 - debi llogaria 4342 “*Të tjera operacione me shtetin debitor*”
 - kredi llogari 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*”
- c. Me akordimin e fondeve vitin e ardhshëm dhe ekzekutimin e pagesës është bërë veprimi;
 - debi llogaritë përkatëse të detyrimeve (*klasa 4*)
 - kredi llogaria 520 “*Disponibilitete në thesar*”.
- d. Paralel me veprimin e mësipërm nëse është artikuluar veprimi tjetër;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

- debi llogaria 476 “*Të ardhura të përcaktuara për tu përdorur*”
- kredi llogaria 4342 “*Të tjera operacione me shtetin debitor*”;

Llogaria 4341 “*Të tjera operacione me shtetin kreditor*”, është një llogari që në pasqyrat financiare të sektorit publik paraqitet në pasiv në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuar e të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme. Nëse veprimi kontabël;

- a. Është bërë konkretisht kur më parë ka ndodhur situata për konstatimin e një të ardhure (*pavarësisht raportit të pjesëmarrjes buxhet apo institucion*);
 - debi llogaria 411/468, “*klientë e llogari të ngjashme*” apo “*debitorë të ndryshëm*”,
 - kredi llogarite respektive të klasës 7, të ardhura të konstatuar.
- b. Kur e ardhura në fund të periudhës ushtrimore nuk është arkëtuar dhe për pjesën që i takon buxhetit duhet të konstatohet detyrimi;
 - debi llogaria 8424 “*Transferim për debitorë të konstatuar të ngjashëm*”,
 - kredi llogaria 4341 “*Të tjera operacione me shtetin kreditor*”,
- c. Në momentin kur arkëtohet e ardhura është kryer veprimi;
 - debi llogaria 520 “*Disponibilitete në thesar*”;
 - kredi llogaria 411/468, “*klientë e llogari të ngjashme*” apo “*debitorë të ndryshëm*”,
- d. Me qenë se e drejta u arkëtua dhe llogaria 520 është llogari e thesarit nëse në fund të periudhave përkatëse është bërë veprimi përkatës;
 - debi llogaria 4341 “*Të tjera operacione me shtetin kreditor*”,
 - kredi llogaria 520 “*Disponibilitete në thesar*” (*për mbylljen e kësaj pjese*).

ANEKSI IV:

AUDITIMI I DETYRIMEVE.

(*Bazuar në klasifikimin ekonomik të llogarive të planit kontabël publik, Ministria e Financave*).

Llogaria 45 “*Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit*”.

Ky grup llogarish përfaqëson specifikat që shoqërojnë marrëdhëniet e institucioneve me njëra tjetrën dhe me të tjerë të tretë për xhirimet materiale në natyrë.

Nga pikëpamja e kontabilitetit institucionet e lidhura auditohen nëse përgjithësisht kanë përdorur skemën si me poshtë;

a. Institucioni dhënës i cili ka kryer blerjet mbi bazën e fondeve të akorduara sipas skemës së zakonshme të buxhetimit, përveç veprimeve që lidhen me blerjen e operacionet e tjera buxhetore, nëse i ka bërë hyrje materialet e blera.

- Debi llogaritë e klasës 3 në kredi të llogarisë 63 “*Ndryshim i gjendjeve të inventarit*”.

b. Institucioni dhënës për daljet pa pagesë që u bën njësisive vartëse apo të tretëve nëse;

- Krediton llogaritë përkatëse të klasës 3 me kundër parti debitin e llogarive të grupit 45 “*Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit*”.

c. Institucioni dhënës nëse ka mbyllur llogarinë 45 pas marrjes së konfirmimit nga institucioni përfitues dhe ka;

- debituar llogarinë 63 “*Ndryshimi i gjendjeve të inventarit*” në kredi të grupit 45 “*Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit*”.

d. Institucioni marrës i këtyre vlerave nëse i ka bërë hyrje ato duhet të;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”

- debitorë llogarite përkatëse të klasës 3 me kundër parti kreditimin e llogarisë së grupit 45 “*Marrëdhënie me institucionet brenda e jashtë sistemit*”.

e. Institucioni marrës nëse e ka mbyllur llogarinë 45 “*marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit*” me dërgimin e konfirmimit në institucionin dhënës dhe të debitorë këtë llogari në kredi të llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjeve të inventarit*”.

f. Llogaria 45 “*Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit*” në fund të periudhës ushtrimor duhet të rakordohet dhe, si rregull, duhet të jetë e mbyllur.

Llogaria 466 “*Kreditorë për Mjete në ruajtje*”.

Është llogari specifike në sektorin publik.

Në kredi të saj regjistrohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve të cilat në një periudhë tjetër do t’u kthehen nga kjo llogari të tretëve.

Të tilla mund të jenë:

- mjetet e xhiruara për llogari të zyrës së përmbarimit,
- paradhëniet e paguara nga të tretet për pjesëmarrje në ankande,
- garancitë bankare të ndryshme,
- të hyra për llogari të komisionit të kthimit e kompensimit të pronave,
- derdhjet e ndryshme të bëra gabim dhe që duhet të rikthehen,
- depozitime të kontributeve në avancë apo ndonjë depozitim tjetër,
- rimbursimi i tvsh nga llogaria e tatimeve,
- etj.

Llogaria 476 “*Të ardhura të përcaktuara për tu përdorur*”, përdoret si llogari kalkulative gjatë vitit ushtrimor.

Veprimet e mundshme në kontabilitet me këtë llogari janë;

- Debi llogaria 520 “*Disponibilitete në thesar*” në kredi të llogarisë 476, për akordimin e fondeve buxhetore.
- Debi llogaria 476 (*ose kredi me stornim*) në kredi të llogarisë 520 (*ose debi me stornim*) për fondet buxhetore të pa përdorura në fund të periudhës ushtrimore dhe që nuk trashëgohen për vitin e ardhshëm.
- Debi llogaria 476 në kredi të llogarisë 105, “*Grante të brendshme kapitale*” apo në kredi të llogarisë 720 “*Grante korrente të përgjithshme*” lidhur me përdorimet e këtyre fondeve respektivisht për investime e për shpenzime funksionimi.
- Debi llogaria 476 në kredi të llogarisë 4342, paralel me pagesën e bërë për shlyerje detyrimesh të vitit të mëparshëm me fondet e akorduara të vitit ushtrimor.

Llogaria 481 “*Shpenzime për tu shpërndarë në disa ushtrime*”, karakteristike kryesisht për institucionet e vetëqeverisjes vendore. Është llogari rregulluese ku përfshihen shpenzimet e kryera për riparimet e mëdha, shpenzimet për punime parapërgatitore të një lloji veprimtarie, shpenzime të kryera gjatë vitit ushtrimor (*që nuk përfshihen në aktivet e qëndrueshme dhe nuk mund të rëndohen tërësisht në rezultatin e ushtrimit*). Këto shpenzime shpërndahen (*amortizohen*) në vitet e ardhshme.

Llogaria 486 “*Shpenzime të periudhave të ardhshme*”. Kjo llogari përfshihet në grupin e llogarive rregulluese. Përfaqësojnë shpenzime për blerje ose shërbime, realizimi faktik i te cilave ndodh në një ushtrim të ardhshëm (*shpenzime te parapaguara*), si p.sh. qira të paguara në avancë, prime të sigurimeve për rreziqe të paguara avancë, e tjera.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

Llogaria 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” e cila hyn në grupin e llogarive rregulluese. Sipas rastit të çdo institucioni evidentohen të ardhurat që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimit që krijon të ardhura.

Llogaria 478 “Diferenca konvertimi -pasive” pasqyron diferencat pasive që lidhen me konvertimet që rezultojnë nga vlerësimi me kurset e këmbimit në mbyllje të ushtrimit (të kërkesave debitore dhe detyrimeve) të shprehura në monedha të huaja.

Llogaria 480 “Të ardhura për t’u klasifikuar ose për tu rregulluar” pasqyron të ardhura të arkëtuara, por me dokumentacion të pa plotësuar ose të paqartë deri në datën e mbylljes së bilancit kontabël të institucionit. Teprica kreditore e kësaj llogarie kërkon sqarime në të dhënat shpjeguese.

Llogaria 487 “Të ardhura të arkëtuara para nxjerrjes së urdhrit” regjistron të ardhurat e arkëtuara, të cilat ekzistojnë në institucion të derdhura por nuk është marrë konfirmim nga Thesari deri në fund të periudhës ushtrimore.

ANEKSI V:

DOKUMENTIMI I LËVIZJES SË AKTIVEVE.

(Bazuar në UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”).

- Veprimet ekonomike që kryhen në njësitë publike si dhe faktet që kanë sjellë ose mund të sillnin ndryshime në pasurinë që ato kanë në administrim e ruajtje, pasqyrohen kurdoherë në dokumentet përkatëse dhe menjëherë pasi kryhet veprimi.

- Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:

a. Dokumente autorizues –janë ato dokumente që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomike që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Të tilla janë urdhrat e blerjeve, kontratat, urdhri për krijimin e komisioneve, urdhër për nxjerrje jashtë përdorimit, etj.

b. Dokumente vërtetues- vërtetojnë kryerjen në fakt dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletë hyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe te tjera akte me natyrë verifikuese shpenzimi.

c. Dokumente të kontabilitetit- janë dokumentet përmbledhës, ose regjistrat kontabël (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) të çdo lloji forme, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.

- Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore, ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pakorrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.

- Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletë hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletë hyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (*Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë*).

- Dalja e aktiveve nga magazina bëhet mbi bazën e urdhër dorëzimit, fletë kërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohet me fletë daljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të sipas specifikave të aktiveve.

- Çdo hyrje-dalje e vlerave materiale në magazinë dokumentohet menjëherë. Aktivitet që hyjnë pjesë-pjesë për në vendmbërritje, pasqyrohen me dokumente të përkohshme, por fletë hyrja ose fletë dalja për gjithë sasinë plotësohet me mbritjen e gjithë sasisë së aktivitetit, duke u bashkëlidhur edhe dokumentet e përkohshme.

- Magazinieri dorëzon tek nëpunësi përgjegjës për financat e njësisë nga një kopje origjinale për fletë hyrjet, faturën e furnizuesit (*shitësit*) si dhe fletë daljen si dhe hedh në kartelat e magazinës lëvizjet përkatëse në sasi dhe në vlerë sipas afateve të përcaktuara nga njësitë publike në funksion të specifikës së aktivitetit të tyre.

- Në raste të caktuara sipas nevojave të njësisë publike, bëhet dërgimi i aktiveve drejtpërdrejt nga furnizuesi ose dhuruesi tek përdoruesi (*p.sh direkt në njësinë shpenzuese të njësisë publike*) dhe bëhen hyrje e dalje pa kaluar në magazinë (*psh. Në magazinën qendrore të njësisë publike*). Në këtë rast duhet të miratohen nga Nëpunësi Autorizues i njësisë publike procedura të qarta të lëvizjes, të shoqëruara me përgjegjësitë respektive. Veprimet bëhen në prani të punonjësve të ngarkuar me administrimin e aktiveve.

Prokurimet:

A- Tabela e procedurave të prokurimit për periudhën për periudhën e auditimit/ Viti 2017:

Nr	Objekti i prokurimeve	Fondi limit (pa TVSH)	Vlera e kontrates (me TVSH)	Lloji i procedurës së prokurimit	Data hapjes procedurës	OE Fitues
1	” Blerje gazoili per nevojat e Bashkise Lushnje”	3,247,376	3,892,878	Kerkese per propozim	17.02.17	” N. ” shpk Lushnje
2	”Rikonstruksioni i fasades se godines se Bashkise Lushnje“	2,189,459	2,520,984	Kerkese per propozim	07.03.17	” S. ” shpk Lushnje
3	Rehabilitimi i objektit hangar dhe kthimi i tyre ne banesa	5,270,992	4,667,193	Kerkese per propozim	09.05.17	”A.” shpk
4	“Rikonstruksioni i fushes se futbollit te K.F. LUSHNJA 1930, Lushnje”	2,951,440	3,383,328	Kerkese per propozim	17.07.17	“L.” shpk
5	Sherbim interneti 20% (per nevojat e fillim vitit)	33,116	39,740	Neg.pa shpall.parap	09.01.17	”A.” sh.a.
6	Sherbimi i pastrimit dhe grumbullimi i mbetjeve urbane ne nj.admin 20% (per nevojat e fillim vitit)	1,901,412	2,281,694	Neg.pa shpall.parap	04.01.17	”L.” shpk & ” K. ” shpk
7	Sherbimi i gjelberimit ne Bashkine Lushnje 20% (per nevojat e fillim vitit)	1,395,275	1,674,331	Neg.pa shpall.parap	04.01.17	“G. F.” &”F. ,,
8	Blerje gazoili per nevojat e Bashkise Lushnje 20% (per nevojat e fillim vitit)	399,638	479,566	Neg.pa shpall.parap	04.01.17	” N. ” shpk Lushnje
9	Sherbimi i pastrimit dhe grumbullimi i mbetjeve urbane	3,974,279	4,769,134	Neg.pa shpall.parap	14.02.17	“L.” shpk



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”.

	20%					
10	“Sistemim, Asfaltim i Rruges ne fshatin Xibrake”	22,879,309	21,707,232	Procedure e hapur	19.06.17	“B.i” shpk
11	”Rikonstruksion i Shkolles 9-vjecare Krutje ”	53,150,081	62,930,748	Procedure e hapur	10.07.17	” G.P.G C.” shpk
12	”Rikonstruksion i Rruges Hasan Gina ”	14,182,375	10,021,620	Procedure ehapur	19.01.17	”E.” shpk Lushnje
13	”Rikonstruksioni i rruges ne fshatin Gramsh ”	47,175,418	53,632,436	Procedure ehapur	05.05.17	”G.. C.” shpk
14	”Sistemim , asfaltim i segmentit rrugor Hajdaraj	19,673,357	14,750,923	Procedure ehapur	28.03.17	”C.R.2008” shpk
15	Sistemim Asfaltim Rruga Kodra e Hilajve”	18,371,714	13,200,000	Procedure ehapur	10.04.17	“Sh.i 07” shpk
16	Sherbimi i pastrimit dhe grumbullimi i mbetjeve urbane	41,583,079	48,491,196	Procedure ehapur	06.04.17	”L.” shpk & ” K.” shpk
17	Sherbimi i gjelberimit ne Bashkine Lushnje	13,104,012.26	15,614,431	Procedure ehapur	09.03.17	“G. F.” &”F.”
18	Sistemim, asfaltim i rruges Delisufaj	18,108,885	15,097,428	Procedure ehapur	01.06.17	”E.” shpk + ”L.” shpk
19	Sistemim Asfaltim Rruga Bubullime - Imsht	65,288,869	77,145,281	Procedure ehapur	18.05.17	”S.” shpk + ”E.” shpk
20	Nderhyrje emergjente ne banesat e komunitetit ROM dhe Egjyptian	12,491,582	12,050,931	Procedure ehapur	24.05.17	” G.. C.” shpk
21	Rikonstruksion i kompleksit te shkollave dhe terreneve sportive Fier Shegan	82,524,539	97,058,102	Procedure ehapur	22.05.17	”S.” shpk + ”N.” shpk
22	Sistem Asfaltim i Rruges ne Fshatin Halilaj	41,386,591	34,588,662	Procedure ehapur	08.05.17	”A. K.” shpk
23	”Nderhyrje Polifunkionale ne Lagjen Xhevdet Nepravishota Loti I”	116,267,730	134,920,149	Procedure ehapur	05.06.17	”B.” shpk + ”U.nd.” shpk
24	“Sistemim , Asfaltim i Rruges Rrupaj”	30,603,011	34,887,113	Procedure ehapur	16.06.17	“Sh.07” shpk
25	“Sistemim, Asfaltim Rruga Sejmenes”	39,478,576	43,097,897	Procedure ehapur	16.06.17	“Ll.” shpk + ”Al.” shpk
	Totali	657,632,119	712,902,999			

B- Tabela e procedurave të prokurimit për periudhën për periudhën e auditimit/ Viti 2016:

Nr	Objekti i prokurimeve	Fondi limit (pa TVSH)	Vlera e Kontrates (me TVSH)	Lloji i procedures se prokurimit	Data hapjes procedurës	OE Fitues
1	Blerje ushqimesh per kopesht, cerdhes ,konvikt (per llogari te Qendres Arsimit)	6,972,849	5,501,724	Kerkese per propozim	01.06.16	“MB K.” shpk
2	”Rehabilitimi i ndertesave te Kom. Rom dhe Egjyptian”	7,976,786	6,903,693	Kerkese per propozim	19.07.16	“Co.” shpk
3	Rik. i rrugeve Ll. Bozo , Papa I. Zegali, E. Berati ,I. Vrioni	10,358,966	11,943,200	Kerkese per propozim	27.07.16	“S.” shpk
4	Sherbim interneti 20% (per nevojat e fillim vitit)	50,000.00	60,000	Neg.pa shpall.parap	07.01.16	“A.”
5	Sistemim asfaltim i rruges Karbunare e Vogël –Çërragë	100,002,984	116,412,324	Procedure e hapur	09.03.16	“S.” & “Nd.” shpk
6	Sistemim, asfaltim I rruges se Krutjes nga Fieri I Ri te Furri	27,752,588	20,678,400	Procedure e hapur	05.09.16	“Sh. 07” shpk



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJE.”.

7	Sistemim asfaltim i rruges ne fshatin Allkaj	21,416,850	17,102,410	Procedure e hapur	09.12.16	“C. R. 2008” shpk
8	Rikonstruksion i rruges ne fshatin Gorre	14,110,261	12,544,680	Procedure e hapur	09.12.16	“L.” shpk
9	Rikonstruksion i rruges Dervish Gina	28,929,822	22,162,296	Procedure e hapur	19.09.16	“B. .B” shpk
10	Sistemim safaltim i rruges ne fshatin Hysgjokaj - Kurtine	30,333,188	20,013,840	Procedure e hapur	22.12.16	" Sh. 07 " shpk
11	Rikualifikim urban I hapsires sportive	48,726,855	55,442,459	Procedure e hapur	23.12.16	“S." &" E.” shpk "
12	Rotondo e Plugut –Postoblok , Rruga e hyrjes Lu -Tr (faza II)	88,520,651	102,989,043	Procedure e hapur	18.07.16	" G.P.G C" shpk
13	Rikonstruksion i shkolles 9-vjecare ”Kongresi i Lushnjes”	40,911,881	35,823,161	Procedure e hapur	02.08.16	"A. K." & "V.K."
14	”Sherbimi i pastrimit ne njesite administrative	9,794,203	11,408,472	Procedure e hapur	30.06.16	"L."shpk & "K." shpk
15	”Blerje gazoili per Bashkine dhe Ndermarrjet e saj vartese”	16,352,364	19,483,798	Procedure e hapur	01.06.16	"N.” shpk
16	”Sherbimi i gjelberimit ne Bashkine Lushnje”	10,253,915	8,371,655	Procedure e hapur	08.08.16	“G. F.” shpk & “F.” shpk
	Totali	462,464,163	466,841,155			



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI “MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË NË BASHKINË LUSHNJË.”