



## **RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

**MBI**  
**“AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”**

**BASHKIA VAU DEJËS**

**Tiranë, mars 2025**

| <b>Nr.</b>  | <b>Përmbajtja</b>                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Faqe</b> |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>I</b>    | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>3</b>    |
| 1.          | Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit                                                                                                                                                                                                                                  | 3           |
| 2.          | Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve                                                                                                                                                                                                                                         | 4           |
| 3.          | Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit                                                                                                                                                                                                                            | 6           |
| <b>II.</b>  | <b>HYRJA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>10</b>   |
| 1.          | Objektivat dhe qëllimi                                                                                                                                                                                                                                                         | 10          |
| 2.          | Identifikimi i çështjes                                                                                                                                                                                                                                                        | 10          |
| 3.          | Përgjegjësitë e strukturave drejtuese                                                                                                                                                                                                                                          | 10          |
| 4.          | Përgjegjësitë e audituesve                                                                                                                                                                                                                                                     | 11          |
| 5.          | Kriteret e vlerësimit                                                                                                                                                                                                                                                          | 11          |
| 6.          | Standartet e auditimit                                                                                                                                                                                                                                                         | 12          |
| 7.          | Metodat e auditimit                                                                                                                                                                                                                                                            | 13          |
| 8.          | Dokumentimi i auditimit                                                                                                                                                                                                                                                        | 14          |
| <b>III.</b> | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>14</b>   |
| III.1.      | Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.                                                                                                                                                                                                                           | 14          |
| III.2.      | Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.                                                                                                                                                                                                       | 25          |
| III.3.      | Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi. | 78          |
| III.4.      | Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik,                                                                                                                                                                                                    | 99          |
| III.5.      | Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)                                                                                                                                                                             | 175         |
| III.6.      | Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM                                                                                                                               | 179         |
| III.7.      | Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm dhe zbatimin e kontratave të punimeve.                                                                                                                                                                   | 188         |
| III.8.      | Të ndryshme të dala gjatë auditimit                                                                                                                                                                                                                                            | 198         |
| <b>IV.</b>  | <b>REKOMANDIME</b>                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>199</b>  |

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

### a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:

Bashkia Vau i Dejës kufizohet në veri dhe në perëndim me bashkinë e Shkodrës, në lindje me bashkinë Fushë Arrëz ndërsa në jug me bashkinë Lezhë. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Vaut të Dejës. Bashkia Vau i Dejës shtrihet në një sipërfaqe prej 468 km<sup>2</sup> dhe përbëhet nga 1 qytet dhe 48 fshatra, me një popullsi prej 52,123 banorësh dhe 14,619 familje. Bashkia Vau Dejës mbulon **5 Njësi Administrative**, që drejtohen nga administratorët, përkatësisht: *Njësia Administrative Bushat, Njësia Administrative Hajmel, Njësia Administrative Vig Mnelë, Njësia Administrative Shulak dhe Njësia Administrative Temal*. Për vitin 2023 Bashkia Vau i Dejës bashkë me 5 njësitë administrative funksionon me një strukturë dhe **organikë prej 388 punonjës** (153 administrata (prog-01110), 10 rendi dhe siguria publike (prog-03140), 21 shërbimet e mbrojtjes nga zjarri (prog-03280), 16 bujqësia (prog-04240), 12 pyjet (prog-04260), 11 pastrimi i rrugëve (prog-04520), 44 shërbimet publike vendore (prog-06260), 9 qendra kulturore e fëmijëve (prog-06260), 72 arsimit parashkollor (prog-09120), 6 arsimit parauniversitar (prog-09230), 16 konvikti (prog-09240), 18 qendra rezidenciale besa Barbullush-azili (prog-10430)). Bashkia Vau i Dejës ka **15 shkolla**, nga këto, 1 Gjymnaz, 4 Shkolla të Mesme të Bashkuara, 9 Shkolla 9-vjeçare (shkollat fillore janë brenda godinave të shkollave 9-vjeçare, dhe 20 kopshte), dhe 1 Shkollë të mesme Profesionale.

Bashkia Vau Dejës është njësi e vetëqeverisjes vendore e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”. Ky institucion buxhetor financohet nga të ardhurat e veta nga taksat dhe tarifat vendore, nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta specifike nga Buxheti i Shtetit si dhe nga burime të tjera përfshirë grante të ndryshëm. Burimet e financimit kanë shërbyer për ofrimin e shërbimeve publike dhe janë destinuar për mallra, shërbime dhe investime sipas buxhetit të miratuar nga Këshilli Bashkiak. Raportimi mbi ekzekutimin e buxhetit është kryer së bashku me monitorimin e tij dhe publikimin e pasqyrave financiare vjetore.

### b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.

Auditimi i këtij subjekti është auditim i radhës, sipas planit vjetor të miratuar në fillim të vitit 2024, nga Kryetari i Kontrollit të lartë të Shtetit dhe në vijim të rëndësisë që ka auditimi i njësive të vetëqeverisjes vendore sipas detyrimeve që lindin nga kërkesat e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore” nenit 50 “Auditi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Vau i Dejës si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

### c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi ishte dhënia e opinionit financiar dhe mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023 për përputhshmërinë dhe 01.01.2023 – 31.12.2023 për financiarin. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- 1.Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.
- 2.Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.
- 3.Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.
- 4.Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, dhe zbatimin e kontratave të punimeve.
- 5.Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)
- 6.Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.
- 7.Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.
- 8.Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Metodot e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit; në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme: Intervistimi - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse: Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve/informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit; Verifikimi në sistemin elektronik - me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit; Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

**e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.**

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar gjetje dhe ka dhënë 41 rekomandime.

**2.Paraqitja e gjetjeve kryesore.**

Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me procedurat e mbajtjes së sistemit të kontabilitetit; me plotësimin e dokumentave kontabël në përputhje me ligjin; me procesin e inventarizimit; Në procedurat e prokurimeve u konstatuan mangësi në hartimin e termave të referencës, duke e bërë të paargumentuar hartimin e fondit limit dhe për pasojë ofertimin e marrë nga operatorë të tregut. Gjithashtu u konstatuan mangësi në disa raste në llogaritjen e vlerës së kontratave dhe hartimin e kriterëve të kualifikimit, dhe komisioni i vlerësimit të ofertave është ngritur pa patur në përbërje specialist të fushës. Për periudhën objekt auditimi ka rezultuar se nuk është vënë në funksionim ligji “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”; nuk njihet nga strukturat drejtuese, drejtuesit nuk kanë bërë një vlerësim të efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, etj. Në mënyrë të përmbledhur gjetjet kryesore paraqiten:

Procedurat e zbatimit të kontratave të punimeve të ndërtimit

Në 3 raste janë konstatuar punime të pakryera me një dëm ekonomik në vlerën 4,443,250 lekë.

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

-Nga auditimi i procedurës së prokurimeve me objekt “*Rikonstruktion i shkollës + ndërtim palestere, Mjedë*”, *Bashkia Vau i Dejës*, u konstatua se OE i shpallur fitues, ka dhënë ofertën ekonomike në vlerë 116,391,294 lekë me TVSh, ndërkohë AK ka bërë lidhjen e kontratës me vlerë

119,143,334.4 lekë me TVSH, ose 2,752,040.7 lekë me TVSh më shumë se oferta ekonomike, në kundërshtim me shtojcën 2 të Dokumenteve të Tenderit.

- Nga auditimi i procedurës së prokurimeve është konstatuar skualifikim i padrejtë i operatorëve ekonomikë me efekt financiar në shumën 13,052,857 lek si pasojë e diferencës së ofertës fituese me ofertën e operatorëve ekonomikë të skualifikuar në procedurat “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestre, Mjedë”, “Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2022)” dhe “Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore”.

- Nga auditimi i 7 procedurave të prokurimit publik, të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2023, u konstatua se në 7 raste, kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

#### Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave

- Nga auditimi i debitorëve të taksave dhe tarifave vendore, rezulton se:

a. Debitorë taksave e tarifave vendore deri 31.12.2023 paraqiten 287,305,828 leke, e zbërthyer:

\* *Debitorët familjare* pasqyrohen për 234,693,454 leke ose 82 % zënë peshën me te madhe.

\* *Debitorët e biznesit* pasqyrohen për 30,431,174 leke ose 10 %.

\* *Debitorë te tjerë* prej 8% ose 22,181,200 leke.

Sektori taksave e tarifave vendore i bashkisë dhe kontrolli i borxhit nuk ka bllokuar aktivitetin në vend, për subjektet e biznesit të madh që nuk kanë shlyer detyrimet (debitorë) e taksave vendore në vlera të larta dhe të mbartura në vite dhe që ushtrojnë aktivitet.

Të ardhurat vendore nga taksat e tarifat nuk janë realizuar në total dhe në strukture analitike, pasi janë realizuar për vlerën 100,926,924 leke nga 170,018,400 leke planifikimi, ose në masën 59%, me një diferencë 69,091,476 leke të ardhura të munguara nga planifikimi.

#### Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe regjistrimin e aseteve

-Në Bashkinë Vau i Dejës rezultoi se për periudhën objekt auditimi në vitet 2022 -2023 janë certifikuar vetëm 3 prona, nga 5044 prona me VKM dhe 174 asete janë certifikuar para vitit 2021, nuk disponohen të dhëna dhe regjistra me gjithë të dhënat me modalitetet e duhura mbi pronat dhe nuk janë vlerësuar, kontabilizuar dhe certifikuar 4877 asetet dhe pronat që ka në juridiksionin e saj në njësitë administrative.

#### **Paraqitja e rekomandimeve kryesore:**

Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

- Kryetari i Bashkisë Vau i Dejës, në cilësinë e Titullarit të AK, të analizojë arsyet e skualifikimit të padrejtë të këtij OE dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin me ekonomicitet të fondeve të Bashkisë Vau i Dejës.

-Titullari i AK Bashkia Malësi e madhe, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e OE, të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të përcaktuara në DT, me pasojë lidhjen e kontratës me OE të shpallur fitues në kundërshtim me legjislacionin e Prokurimit Publik

-Bashkia Vau i Dejës të marre masa:

-Për realizimin e të ardhurave vendore, mbi bazën e një planifikimi të studiuar dhe të argumentuar me dokumente dhe të dhëna të sakta.

-Te ndjeke gjitha rrugët ligjore dhe administrative me qëllim **arkëtimin e vlerës 287,305,828 leke**, debitorë taksave e tarifave vendore deri 31.12.2023.

- Kontrolli i borxhit të bllokoje aktivitetin në vend, për subjektet e BM që nuk kanë shlyer detyrimet (debitorë) e taksave vendore në vlera të larta dhe të mbartura në vite dhe që ushtrojnë aktivitet, deri në arkëtimin e tyre.

- Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Sektorin e Pronave dhe Hartografisë të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin dhe inventarizimin e pronave dhe të pajisin me certifikatë regjistrimi të gjitha asetet që ka në përdorim sipas ligjit në ASHK – Shkodër.

- Bashkia Vau i Dejës përse i përket problematikave të reflektuara në pasqyrat financiare nëpërmjet inventarit fizik dhe kontabël të plotësorë të dhënave të aktiveve apo grup aktiveve afatgjata materiale të llogarive 210 “Toka, Troje, Terrene”, 211 “Pyje, Plantacione” dhe 213 “Rrugë, rrëze, vepra ujore” dhe të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet në mbyllje të pasqyrave financiare, për kalimin e vlerave të aktiveve sipas llojit përkatës, duke i evidentuar në llogaritë e përshtatshme sipas klasifikimit të Nomenklaturës së Llogarive të Planit Kontabël Publik, si dhe të bëhen korrektimet e nevojshme në llogaritjen e amortizimit.

### **3.Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit**

#### **I- Opinioni i auditimit financiar:**

Në kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Vau i Dejës për vitin e ushtrimor 2023, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për opinion të kundërt” pasqyrat financiare nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, të gjitha aspektet materiale, pozitive financiare të shoqërisë më 31 dhjetor 2023, referuar ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, ligjit nr.10296 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr.8 të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, të ndryshuar, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

#### **Baza për opinionin e kundërt:**

Në kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA- të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen përgjegjësitë e audituesit për pasqyrat financiare. Në jemi të pavarur nga subjekti, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Në besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Opinioni e dhënë e mbështet në faktin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale dhe të përhapura, ato prekin disa prej llogarive financiare dhe sipas gjyqimit tonë, kanë efekt në rezultatin financiar të subjektit. Materialiteti i llogarit në nivelin e 2% të totalit të aktiveve paraqitet në shumën 99,941 mijë lekë. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Nga auditimi konstatohet se nuk janë konsoliduar apo përfshirë si investim në pjesëmarrje

kontrolli që Bashkia ka mbi njësitë e varësisë Ujësjetellës Kanalizime Vau i Dejës, Z. A. dhe Ndërkomunale Bushat. Konstatohet se në pasqyrat financiare të Bashkisë Vau i Dejës nuk janë njohur, pasqyruar dhe raportuar në fund të vitit 2023 investimet financiare në vlerën 438,072,449 lekë për tre shoqëritë ku kjo Bashki zotëron 100% të kuotave të kapitalit aksioner.

-Nga auditimi i aktiveve të pasqyrave financiare të Bashkisë Vau i Dejës konstatohet se, në llogaritë e aseteve të klasës 2, që përfshijnë toka, ndërtesa apo aktive të tjera afatgjata materiale, rezultojnë të mos ketë përfunduar procesi i inventarizimit dhe regjistrimit të këtyre pronave të marra. Referuar grupeve të këtyre aseteve konstatohet se janë pa informacion analitik në raport me totalin e llogarisë rreth 90% e ndërtesave dhe konstruksioneve, 93% e rrugëve, rrjeteve e veprave ujore, 76% e instalimeve teknike, makinerive e pajisjeve dhe 99% e inventarit ekonomik. Nuk është llogaritur saktë amortizimi për vlerën e mbartur për aktivet e viteve të kaluara pasi amortizimi vjetor është llogaritur vetëm për aktivet e shtuara gjatë vitit 2023;

- Nga auditimi konstatohet se për vitin 2023 Bashkia Vau Dejës nuk ka kryer procesin e inventarizimit, si rrjedhojë llogaritë analitike janë mbyllur sipas ditarit kontabël pa rakorduar me gjendjen fizike, megjithëse inventari kontabël nuk përmban informacion të detajuar në nivel aseti.

- Nga auditimi konstatohet se nuk janë kontabilizuar dhe paraqitur në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar vlera e plotë e debitorëve të konstatuar për taksa dhe tarifa vendore në shumën 287,305,828 lekë, por vetëm vlera prej 56,019,787 lekë. Debitorët e pasqyruar në pasqyra financiare konstatohet se nuk janë paraqitur në vlerën e saktë pasi nuk janë kontabilizuar debitorët e mbartur në vite, por vetëm shtesat e vitit buxhetor për ato raste të cilat është konstatuar e ardhura por nuk është arkëtuar.

- Nga auditimi mbi pasivin e pasqyrave financiare për vitin 2023 të Bashkisë Vau i Dejës konstatohet se nuk janë përfshirë në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar shtesat e granteve të brendshme kapitale të cilat shërbejnë si burim financimi për investimet të cilat financohen nëpërmjet transfertave specifike nga njësitë e qeverisjes qendrore apo nga fonde të tjera të huaja. Referuar akt rakordimi me thesarin dhe vlerës së fondeve në dispozicion konstatohet se 96,800,310 lekë investime me të cilat janë financuar shpenzimet për rritjen e aseteve në proces përgjatë vitit nuk kanë kundërpasur llogaritë e klasës 105 të pasqyrave financiare.

- Nga auditimi në lidhje me raportimin e të ardhurave të realizuara përgjatë vitit konstatohet se nuk janë respektuar parimet e njohjes së të ardhurave në pasqyrat financiare pasi të ardhurat e paraqitura në pasqyrën e performancës janë njohur me bazë arkëtimi vjetor.

## **II- Opinioni i auditimit të përputhshmërisë:**

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Vau i Dejës, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës për periudhën 01.01.2022-31.12.2023. Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe në dokumentacionin e vënë në dispozicion, kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Vau i Dejës, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin “Baza për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinioni të modifikuar për përputhshmërinë.

### **Baza për dhënien e opinionit të modifikuar të përputhshmërisë:**

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

- Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratave “*Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2022)*”, “*Ndërtim pike*

*grumbullimi për produktet bujqësore*”, dhe “*Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa*”, kanë rezultuar diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 4,443,250 lekë.

- Nga auditimi i procedurës së prokurimeve me objekt “*Rikonstruksion i shkollës dhe ndërtim palestre, Mjedë*”, Bashkia Vau i Dejës, u konstatua se OE i shpallur fitues, ka dhënë ofertën ekonomike në vlerë 116,391,294 lekë me TVSh, ndërkohë AK ka bërë lidhjen e kontratës me vlerë 119,143,334.4 lekë me TVSh, ose 2,752,040.7 lekë me TVSh më shumë se oferta ekonomike.

- Nga auditimi dhe verifikimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “*Blerje karburanti për vitin 2023*”, gjatë fazës së vlerësimit të ofertave rezultoi se OE ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga oferta, ndërkohë që ka paraqitur sigurim oferte pranë kompanisë Sigal në shumën 404,578 lekë për llogari të Bashkisë Vau i Dejës. Nga verifikimi konstatohet se kjo shumë nuk është transferuar në llogarinë e bashkisë dhe nuk është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor.

- Nga auditimi i procedurës së prokurimeve është konstatuar skualifikim i padrejtë i operatorëve ekonomikë me efekt financiar në shumën 13,052,857 lek si pasojë e diferencës së ofertës fituese me ofertën e operatorëve ekonomikë të skualifikuar në procedurat “*Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestre, Mjedë*”, “*Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2022)*” dhe “*Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore*”.

- Nga auditimi u konstatua se në 10 raste, kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, në 7 raste u konstatuan mangësi që lidhen me hartimin e kriterëve për kualifikim, të cilat nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit dhe nuk i përshtaten procedurës së zhvilluar.

- Nga auditimi i likuidimit të shpenzimeve për investime, rezultoi **vlera 1,528,196 lekë për TVSh të përfituar tepër, në 2 raste për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor”** nga subjektet, pasi në situacionet e paraqitura, subjektet këto pajisje i kanë llogaritur me gjithë vlerën e TVSh, ndërkohë që duhet të ndante veças vlerën e “montimit” të pajisjeve pa TVSh dhe veças vlerën e “pajisjeve” me gjithë vlerën e TVSh-së dhe duke i vënë në fund të situacionit.

- Nga auditimi i **debitorëve të taksave dhe tarifave vendore**, rezultoi se:

**a. Debitorë të taksave e tarifave vendore deri më 31.12.2023 paraqiten 287,305,828 lekë, e zbërthyer:**

\* **Debitorët familjare** pasqyrohen për **234,693,454 lekë** ose **82 % zënë peshën më të madhe**.

\* **Debitorët e biznesit** pasqyrohen për **30,431,174 lekë** ose **10 %**.

\* **Debitorë të tjerë** prej **8%** ose **22,181,200 lekë**.

Spektori i Taksave e Tarifave Vendore i Bashkisë dhe kontrolli i borxhit **nuk ka bllokuar aktivitetin në vend, për subjektet e biznesit të madh që nuk kanë shlyer detyrimet (debitorë) e taksave** vendore në vlere të larta dhe të mbartura në vite dhe që ushtrojnë aktivitet.

**Të ardhurat vendore nga taksat e tarifave nuk janë realizuar në total dhe në strukture analitike**, pasi janë realizuar për vlerën 100,926,924 lekë nga 170,018,400 leke planifikimi, ose në masën **59%**, me një diferencë **69,091,476 lekë** të **ardhura të munguara në krahasim me planin**. Kështu nivele të ulëta realizimi paraqesin këto taksa vendore; taksa e ndërtesës 56 %, tarifa e pastrimit 63%, taksa e ndikimit në infrastrukturë 61 %, taksa e tabelës dhe reklamës 50 %, tarifa për ujtitje e kullim 27 %, taksa e tokës bujqësore 26 % dhe taksa e rentës minerale.

- Në Bashkinë Vau i Dejës rezultoi se për periudhën objekt auditimi në vitet 2022 -2023 janë certifikuar vetëm 3 prona, nga 5044 prona me VKM dhe 174 asete janë certifikuar para vitit 2021, nuk disponohen të dhëna dhe regjistra me gjithë të dhënat me modalitetet e duhura mbi pronat dhe nuk janë vlerësuar, kontabilizuar dhe certifikuar 4877 asetet dhe pronat që ka në juridiksionin e saj në njësitë administrative.

- Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura në bashkinë Vau i Dejës, rezultoi se: **fatura të pa likuiduara** paraqiten në **19 raste** për vlerën **70,236,317** lekë deri më datë 31.12.2023.

-Nga Bashkia Vau i Dejës nuk janë hartuar dhe përcjellë për vitin 2023, Deklarata e Cilësisë për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm; Pyetëtori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

- Drejtoria Juridike dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllim arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në 16 raste nga viti 2022-2023 në vlerën 12,950,529 lekë.

## II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1091/1 prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.09.2024 deri më datë 13.12.2024, në subjektin Bashkia Vau Dejës, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.01.2022 deri në 31.12.2023 për përputhshmërinë dhe nga data 01.01.2023 deri në datë 31.12.2023 për auditimin financiar, u krye auditimi “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. R. G, përgjegjës grupi;
2. A. Z, Auditues;
3. B. B, Auditues;
4. H. M, Auditues.

**Objektivat dhe qëllimi** i auditimit financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Vau Dejës është rregullshmëria financiare e subjektit të audituar përgjatë periudhës 01.01.2022 deri në 31.12.2023 për përputhshmërinë dhe nga data 01.01.2023 deri në datë 31.12.2023 për auditimin financiar dhe dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe dhënien e opinionit të përputhshmërisë mbi bazën e nivelit të materialitetit dhe vlerësimit të risqeve, si dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI. Gjithashtu objektivat përfshijnë vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij; vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)<sup>1</sup>; dhe hartimin e Raportit të Auditimit dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve, të cilat mbështeten mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe të përshtatshme.

**Identifikimi i çështjes.** Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Vau Dejës dhe përgjegjësisë, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre. Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, çështjet e vlerësuara i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, në funksion të rritjes së efektivitetit të veprimtarisë së këtij institucioni

<sup>1</sup>Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

publik, transparencës, përgjegjësisë dhe llogaridhënies. Raporti i Auditimit është i strukturuar në disa kapituj ku identifikohet hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimin e auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të audituesve, kriteret, përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej drejtimeve të auditimit; përfshirë dhe gjetjet e rekomandimet së bashku me anekset.

**Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.** Strukturat drejtuese të Bashkisë Vau Dejës, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me në përputhje me kuadrin rregullator të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik. Titullari i Bashkisë, dhe Nëpunësi Zbatues sipas rastit, janë përgjegjës për përparatjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

**Përgjegjësitë e audituesve.** Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t. Këto standarde, kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (e audituesve të KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo legjislacioni financiar, tatimor dhe vendor në fuqi, etj.;

- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, ankesat, etj.).

- Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, si dhe rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit njerëzor.

Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Vau Dejës, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

#### **Kriteret e vlerësimit.**

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;

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

#### **▪ Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e

Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”

-Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;

-VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”;

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

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

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

-Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;

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

▪ **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:**

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

-VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;

-VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;

-Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar;

-Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

▪ **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**

-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar”;

-Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar

-VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;

-VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;

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

▪ **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**

-Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar;

-VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar;

▪ **Në fushën e prokurimit**

▪ **Në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit**

▪ Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;

▪ Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;

- *Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.*
- *Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;*
- *Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.*

#### **-Standardet e auditimit.**

- ISSAI 100 “Parimet themelore të Auditimit të Sektorit Publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

**Metodat e auditimit.** Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. 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; dhe
- Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit.

#### ▪ Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston 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 është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*).

#### ▪ Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve

justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

▪ *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese*

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, llogarive, librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt u konstatuan probleme. Gjithashtu, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël u krye mbikëqyrje fizike e magazinës.

▪ *Kontrolli i vlerësimeve*

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.

▪ *Konfirmimi nga të tretët*

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtuar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

▪ *Kontrolli sipas një treguesi*

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, të cilat përbëjnë tregues të parregullsisve kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të pjesëve justifikuese, gabime të shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

▪ *Intervista*

▪ *Raporte dhe Informacione*

▪ *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK*

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 1% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231).

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtuar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja<sup>2</sup>.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në

<sup>2</sup> Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm \* Risku i kontrollit \* Risku i Zbulimit

regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektive fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mirë informuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

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

### III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

#### III.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

**Në zbatim të pikës 1 të Programit të Auditimit, në lidhje me auditimin e kontrollit të brendshëm financiar publik, u vlerësuan komponentët e mëposhtëm:**

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

1.2. Organizim i njësisë së auditit të brendshëm.

1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Në drejtim të vlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Vau i Dejës, janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimin e objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: *“Mjedisi i Kontrollit”*, *“Menaxhimi i Riskut”*, *“Aktivitetet e Kontrollit”*, *“Informimi dhe Komunikimi”* si dhe *“Monitorimi”*, sipas përcaktimit të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* i ndryshuar, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijon dhe vlerëson sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Janë kërkuar dhe përcjellë pjesërisht nga subjekti i audituar dokumentacioni i mëposhtëm:

- Raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm;
- Plani Vjetor i Punës;
- Harta e proceseve të punës;
- Strategjia e Riskut për periudhën 2023;
- Deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm;

- Pyetësori i vetëvlerësimit të Bashkisë Vau Dejës;
- Plani i Kontrollit të Brendshëm;
- Regjistri i riskut për periudhën 2023;
- Urdhër i brendshëm për krijimin e grupeve të GMS;
- Vendime të Grupit të Menaxhimit Strategjik etj.

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

Bashkia Vau Dejës me Urdhër Ekzekutiv nr. 567 datë 05.12.2022, ka miratuar rregullore “*Mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e Administratës së Bashkisë Vau Dejës dhe Njësive Administrative në varësi*”.

### Kodi i Etikës

Bashkia Vau Dejës funksionon bazuar në Kodin e Etikës, publikuar në faqen zyrtare të Bashkisë të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe Njësia e Menaxhimit të burimeve Njerëzore. Kodi është i bazuar në legjislacionin përkatës, në të cilin është mbështetur Njësia Publike për hartimin dhe përpilimin e tij.

### Mbi rekrutimin e punonjësve në marrëdhëniet e punës:

**Për vitin 2023**, numri i punonjësve në Bashkinë Vau Dejës, referuar Strukturës së Detajuar për vitin 2023, struktura e Bashkisë Vau Dejës është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë **Nr. 567, datë 05.12.2022** “*Për miratimin e strukturës organizative, organigramën, kategoritë dhe klasat e pagave për çdo pozicion të Shërbimit Civil dhe Administrativ, si dhe Rregulloret bazë të administratës së Bashkisë Vau Dejës, të Njësive dhe Institucioneve Buxhetore në varësi për vitin buxhetor 2023*”, ka qenë si vijon:

| STRUKTURA                  |                                  | 2023 |      |
|----------------------------|----------------------------------|------|------|
|                            |                                  | PLAN | FAKT |
| 1.                         | ADMINISTRATA                     | 142  | 138  |
| 2.                         | POLICIA BASHKIAKE                | 10   | 10   |
| 3.                         | IMT                              | 5    | 5    |
| 4.                         | KONVIKTI I SHKOLLËS “NDRE MJEDA” | 16   | 16   |
| 5.                         | QENDRA SOCIALE “BESA”            | 18   | 18   |
| 6.                         | PUNONJËS SHËRBIMI                | 31   | 31   |
| 7.                         | PUNËTOR GJELBËRIMI               | 13   | 13   |
| 8.                         | UJITJE DHE KULLIMI               | 16   | 16   |
| 9.                         | SANITARE SHKOLLE                 | 30   | 30   |
| 10.                        | VROJTUES PYJESH                  | 12   | 12   |
| 11.                        | PUNËTOR MIRËMBAJTJE RRUGËSH      | 11   | 11   |
| 12.                        | PUNONJËS ARSIMI I MESËM          | 6    | 6    |
| 13.                        | QENDRA KULTURORE E FËMIJËVE      | 9    | 9    |
| 14.                        | EDUKATORE                        | 42   | 40   |
| 15.                        | MZSH                             | 21   | 21   |
| 16.                        | GJENDJA CIVILE                   | 6    | 6    |
| VENDE VAKANTE PËR POZICION |                                  |      | 6    |
| TOTALI                     |                                  | 388  | 382  |

**Nga 128 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat:**

- 1 pozicion i kategorisë së lartë;
- 8 pozicione të kategorisë së mesme drejtues;

- 27 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 92 pozicione të kategorive ekzekutive;

Nga këto pozicione janë të lira (të paplotësuara):

- 0 pozicion i kategorisë së lartë; (1 i plotësuar me kod pune)
- 3 pozicione të kategorisë së mesme drejtues; (3 të plotësuar me kod pune)
- 13 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese; (11 të plotësuar me kod pune)-2 vakant
- 55 pozicione të kategorive ekzekutive; (53 të plotësuar me kod pune)-2 vakant

| Nëpunës Civil          | Plan       | Fakt      |
|------------------------|------------|-----------|
| Nivel i lartë drejtues | 1          | 0         |
| Nivel i mesëm drejtues | 8          | 5         |
| Nivel i ulët drejtues  | 27         | 14        |
| Nivel ekzekutiv        | 92         | 37        |
| <b>Totali</b>          | <b>128</b> | <b>56</b> |

Administrata ka gjithsej **157** punonjës në plan, por janë disa pozicione për të cilat nuk parashikohet status nëpunësi:

Policia Bashkiake (10)

IMT (5)

Administrator Njësive (5)

Kabineti i Kryetarit (4)

Sekretari i Këshillit (1)

Kryetar (1)

Zv. Kryetar (3)

**Totali 29 pozicione që nuk parashikohet status**

**Vende pune të lira të paplotësuara me statusin e nëpunësit civil, si vijon;**

| Nr            | Arsyeja e lirimit të vendeve                             | 2023      |
|---------------|----------------------------------------------------------|-----------|
| 1             | KMCAP                                                    | 0         |
| 2             | Pension                                                  | 12        |
| 3             | Dorëheqje                                                | 28        |
| 4             | Shkurtime                                                | 0         |
| 5             | Kontrate                                                 | 5         |
| 6             | Largim për mosparaqitje në pune                          | 9         |
| 7             | Ndërruar jetë                                            | 0         |
| 8             | Mase disiplinore                                         | 2         |
| 9             | Ngritje në detyrë                                        | 0         |
| 10            | Lirim pa motivacion (për funksionet me karakter politik) | 1         |
| <b>TOTALI</b> |                                                          | <b>57</b> |

Struktura organike (organigrama) e miratuar nga organi epror Kryetar i Bashkisë është sipas pasqyrës si më poshtë:

| EMËRTIMI                                                                    | Nr. Punonjësve |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Kryetari                                                                    | 1              |
| Zv/Kryetar                                                                  | 3              |
| Sekretari i Këshillit                                                       | 1              |
| Kabineti i Kryetarit                                                        | 4              |
| Sekretar i Përgjithshëm                                                     | 1              |
| Administratorët                                                             | 5              |
| Auditimi i Brendshëm                                                        | 3              |
| Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar                                | 19             |
| Drejtoria e Ndihmës Ekonomike, Arsimit, Rinisë dhe Sportit                  | 14             |
| Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike              | 15             |
| Drejtoria Juridike, Prokurimeve, Integritetit dhe Aseteve                   | 14             |
| Drejtoria e Shërbimeve Publike, Bujqësisë Mbrojtjes Civile dhe Konsumatorit | 18             |
| Drejtoria e Pyjeve, Turizmit dhe Mbrojtjes së Mjedisit                      | 15             |

|                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------|------------|
| Drejtoria e Burimeve Njerëzore                                 | 22         |
| Drejtoria e Mbrojtjes, Përfshirjes dhe Strehimit Social        | 7          |
| IMT                                                            | 5          |
| Policia Bashkiake                                              | 10         |
| Konvikti i Shkollës së Mesme Profesionale “Ndre Mjeda” Bushat  | 16         |
| Qendra Sociale Multifunksionale Rezidenciale “Besa” Barbullush | 18         |
| Qendra Kulturore e Fëmijëve                                    | 9          |
| Edukatore                                                      | 42         |
| MZSH                                                           | 21         |
| Gjendja civile                                                 | 6          |
| Punonjës Administrativ + Mbështetës                            | 119        |
| <b>TOTALI</b>                                                  | <b>388</b> |

**Nga auditimi u konstatua** se gjatë vitit 2023, menaxhimi i burimeve njerëzore është karakterizuar nga ndryshime të shumta të punonjësve ku sipas informacionit të përcjellë nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore evidentohen 57 punonjës të larguar nga pozicioni dhe 84 të emëruar rishtazi në pozicion. Këto ndryshime sjellin risk të shtuar për aktivitetin e njësisë dhe në të njëjtën kohë ndikojnë drejtpërsëdrejti në arritjen e objektivave institucionale, sa i përket menaxhimit financiar dhe kontrollit. Gjithashtu kjo reflektohet edhe nga numri i lartë i proceseve gjyqësore në proces nga ish-punonjësit sipas informacionit të përcjellë mbi regjistrin e vendimeve gjyqësore nga Drejtoria Juridike në Bashkinë Vau i Dejës ku reflektohen 26 çështje në faza të ndryshme të gjykimit, të cilat paraqesin një risk për detyrime kontingjente të njësisë publike në rast të dëmshpërblimeve në vendimet e gjykatave.

### **Mbi menaxhimin e riskut.**

#### **Regjistri i Riskut, viti 2023**

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, u konstatua se nga Bashkia Vau Dejës nuk ka plane operacionale të punës, si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (me afat 5 vjeçar) të Bashkisë Vau Dejës, sipas përcaktimit në nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

- Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

- Në Bashkinë Vau Dejës, nuk është caktuar koordinatori i riskut.

- Në Bashkinë Vau Dejës nuk është krijuar regjistri i riskut.

- Sa më sipër konstatohet se, për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut, ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe të vendoset kuadri i përgjithshëm i procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie, e cila përgatitet nga NA, duhet të miratohet nga titullari i njësisë, duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

- Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit, në kundërshtim me parimin nr. 8, si dhe nuk ka një sistem efikas të kontrollit të brendshëm.

### **Mbi veprimtaritë e kontrollit**

#### **Grupi i Menaxhimit Strategjik**

Nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës në kundërshtim me Udhëzimin e MFE për periudhën objekt auditimi.

Në Bashkinë Vau i Dejës **nuk janë të dokumentuara në formë shkresore minutat e takimit për mbledhjet që ka kryer Bashkia për vitin 2023 në kuadër të veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik**. Nisur nga ky fenomen, vihet re mos përgatitja e disa dokumenteve si plani i veprimit për arritjen e objektivave dhe plani për kontrollin e brendshëm, të cilat janë rezultat i mbledhjeve që duhet të realizojë GMS dhe vendimeve që merren në to.

Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 27, pika 1, ku cilësohet se:

*Takime periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë së sektorit publik*

*1. Çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, duhet të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë e sektorit publik.*

*Çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda njësisë i parashtrihen grupit për menaxhimin strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave.*

Nga auditimi konstatohet gjithashtu se nga Bashkia Vau i Dejës në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe aktet nënligjore që ndër të tjera përfshijnë Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin nuk janë hartuar dhe përcjellë dokumentacionet e mëposhtme:

-Deklarata e Cilësisë për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm, viti 2023

-Pyetësori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, viti 2023

-Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, viti 2023

Kjo pasi ende pas kërkesës për informacion nga grupi i auditimit nuk janë vendosur në dispozicion materiale që vërtetojnë hartimin e tyre dhe sipas rastit përcjelljen e tyre me shkresë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

### **Harta e Proceseve të Punës**

Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Vau i Dejës për vitin 2022 nuk ka hartuar hartën e proceseve të punës, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë. **Plani për Kontrollin e Brendshëm për vitin 2023, nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Vau Dejës**. Ky veprim është në kundërshtim me Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit pika 3.3, ku cilësohet se:

*Plani i Kontrollit të Brendshëm është një instrument për përshkrimin dhe organizimin e aktiviteteve të kontrollit me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat dhe qëllimet do të arrihen.*

**Plani i Veprimit për arritjen e objektivave për vitin 2023 nuk është hartuar dhe si rrjedhim nuk figuron si dokument në Bashkinë Vau Dejës**. Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 8, pika a, ku cilësohet se:

*Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:*

*a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave.*

### **Informacioni dhe komunikimi**

Mjetet e komunikimit në Bashkinë Vau i Dejës dhe subjektet në varësi janë shkresat dhe email-et. Në aspektin organizativ dhe funksional çdo drejtori raporton te Kryetari dhe Nënkryetari i Bashkisë Vau Dejës. Komunikimi dhe shkëmbimi elektronik i dokumenteve zyrtare brenda Bashkisë bëhet gjithmonë duke përdorur postën elektronike (e-mail) dhe dërgesa në institucionet e tjera bëhet me shërbim postar. Çfarë evidentohet nga praktika, punonjësit përdorin më tepër postën elektronike personale, ndërkohë që duhet bërë e mundur që të mund të përdorin postën elektronike të Bashkisë për përmbushjen e detyrave të tyre funksionale. Bashkia Vau i Dejës garanton për publikun transparencën e veprimtarisë së saj, ku çdo akt i Bashkisë publikohet në faqen zyrtare të internetit (web-it) dhe afishohet në vendet e caktuara nga Bashkia për njoftimet publike.

### Monitorimi

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse. Një formë e monitorimit, është edhe raportimi mbi zbatimin e buxhetit që rezultojnë të jetë kryer sipas frekuencës së përcaktuar në udhëzimin përkatës si dhe nëpërmjet veprimtarisë së auditimit të brendshëm.

Në zbatim të pikës 1.2 dhe 1.3 të Programit të Auditimit me objekt organizimin i njësisë së Auditit të brendshëm dhe vlerësimin mbi veprimtarinë e kësaj njësie, në Bashkinë Vau Dejës u kërkuva dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njësisë AB të Bashkisë Vau Dejës
2. Plani Strategjik i vitit 2023 dhe pasqyrat shoqëruese
3. Planifikimi vjetor për vitin 2023 dhe pasqyrat shoqëruese
4. Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2023
5. Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2023 dhe pasqyrat shoqëruese.
6. Rekrutimi i punonjësve në Njësinë e Auditit të Brendshëm dhe shqyrtimi i certifikimit e nivelit profesional të tyre.
7. Projekt raportet dhe raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm të njësive publike.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë e Vau të Dejës është miratuar sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 83 datë 23.12.2022 “Për miratimin e numrit të punonjësve dhe nivelit të pagave për funksionarët e zgjedhur e të emëruar, nëpunësit civil dhe punonjësit administrativ të bashkisë për vitin 2023, e konfirmuar nga institucioni i Prefektit me shkresën nr.23/1 prot. datë 16.01.2023. Struktura është ngritur në nivel sektori dhe përbëhet nga tre punonjës, përgjegjësi i sektorit dhe dy specialist si më poshtë:

| Nr | 2023 | Funksioni  | Arsimimi        | Vjetërsi ne pune | Vjetërsi në auditim/vite | Çertifikimi | Trajnime te vijueshme |
|----|------|------------|-----------------|------------------|--------------------------|-------------|-----------------------|
| 1  | A N  | Përgjegjës | Master Shkencor | 28               | 8                        | 2018        | Trajnime vjetor 40ore |
| 2  | SLI  | Specialist | Master Shkencor | 4                | 2                        | 2023        | -                     |
| 3  | A P  | Specialist | Master Shkencor | 5                | 4                        | 2023        | -                     |

Njësia e auditimit të brendshëm përgjatë vitit 2023 ka funksionuar me një përgjegjës sektori të çertifikuar dhe dy specialistë të cilët janë çertifikuar përgjatë vitit 2023, megjithatë konstatohet të mos kenë realizuar trajnime të vijueshme përgjatë vitit 2023 që përkon me vitin e çertifikimit të tyre. Referuar ligjit Nr.10296/2010, Manualit të MFK miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, Dt.15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e Ministrit të FE Nr.108/2016 të MFK, Ligjit nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm

në Sektorin Publik”, rëndësi i është kushtuar trajnimeve të audituesve të [NJAB] sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik.

➤ **Hartimi dhe zbatimi i planeve të Auditit të Brendshëm;**

Nga Sektori i Auditit të Brendshëm janë hartuar dhe miratuar për çdo vit në zbatim të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin Publik”, Planet strategjike dhe vjetore sipas formateve të dërguar në Njësine e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm (Ministria e Financave) dhe të miratuara nga Kryetari i Bashkisë. Sipas të dhënave të paraqitura për aktivitetin e realizimeve të angazhimeve për vitin 2023 paraqitet tabela e mëposhtme:

| N<br>r | Subjektet e Audituara                                                  | Realizimi i angazhimeve të auditimit        |                                    |                    |               |                      |                  |                     |                      |   |                                    |
|--------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|----------------------|------------------|---------------------|----------------------|---|------------------------------------|
|        |                                                                        | Auditime të realizuara sipas llojit të tyre |                                    |                    |               |                      |                  |                     | Statusi i Angazhimit |   |                                    |
|        |                                                                        | Gjithsej                                    | Shërbime të Sigurisë nga të cilat: |                    |               |                      |                  | Shërbime Këshillimi |                      |   | Angazhime me kërkesë të titullarit |
|        |                                                                        |                                             | A. të përputhshmërisë              | A. të performancës | A. financiare | A. tek.Informacionit | A. të kombinuara |                     |                      |   |                                    |
| 1      | Drejtoria Ekonomike                                                    | 1                                           |                                    |                    |               |                      | 1                |                     |                      | 1 |                                    |
| 2      | Detyrimet e prapambetura                                               | 1                                           | 1                                  |                    |               |                      |                  |                     |                      | 1 |                                    |
| 3      | Drejtoria Juridike e Prokurimeve dhe Integritit                        | 1                                           | 1                                  |                    |               |                      |                  |                     |                      | 1 |                                    |
| 4      | Drejtoria e Planifikimit te Territorit dhe Investimeve Publike         | 1                                           | 1                                  |                    |               |                      |                  |                     |                      | 1 |                                    |
| 5      | Drejtoria e Burimeve Njerëzore                                         | 1                                           | 1                                  |                    |               |                      |                  |                     |                      | 1 |                                    |
| 6      | Drejtoria e Mbrojtjes Sociale, Strehimit ,Arsimit ,Rinisë dhe Sportit. | 1                                           | 1                                  |                    |               |                      |                  |                     |                      | 1 |                                    |
| 7      | Inspektoriati Vendor i Mbrojtjes Territorit                            | 1                                           | 1                                  |                    |               |                      |                  |                     |                      | 1 |                                    |
| 8      | Kabineti i kryetarit                                                   | 1                                           | 1                                  |                    |               |                      |                  |                     |                      | 1 |                                    |
| Totali |                                                                        | 8                                           | 7                                  | 0                  | 0             | 0                    | 1                | 0                   | 0                    | 8 | 0                                  |

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2023, është miratuar me shkresë nr. 5604 datë 19.10.2023 “Plani Strategjik dhe vjetor i auditimit të brendshëm për periudhën 2023-2025”. Ky plan i është dërguar edhe Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 5604/1 datë 19.10.2022. Sipas këtyre akteve, subjektet e synuara për tu audituar paraqiten gjithsej 12 auditime si në vijim:

- Drejtoria Ekonomike
- Drejtoria Juridike e Prokurimeve dhe Integritit
- Detyrimet e prapambetura
- Inspektoriati Vendor i Mbrojtjes së Territorit
- Konvikti i shkollës profesionale “Ndre Mjeda”
- Ujësjetllës Kanalizime Sha

- Ndërkomunale Bushat Sha
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore
- Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike
- Drejtoria e Mbrojtjes sociale, Strehimit, Arsimit, Rinisë dhe Sportit
- Drejtoria e Pyjeve, Mjedisit dhe Zhvillimit të Turizmit
- Kabineti i Kryetarit.

Për vitin 2023 janë planifikuar për auditim 12 fusha nga të cilat 4 njësi varësie, të klasifikuara në 9 auditime përputhshmërie dhe 3 auditime të kombinuara. Për shkak të mungesave në staf si pasojë e lejes për lindje, është pakësuar numri i auditimeve për tu ushtruar duke bërë kërkesë në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 4343 datë 14.07.2023. Sipas planit të rishikuar janë planifikuar 8 auditime dhe janë realizuar 8 auditime. Kjo është konfirmuar sipas shkresës nr. 974/2 datë 23.02.2024 “Dërgohet raporti vjetor i veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2023” drejtuar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Të dhënat në lidhje me aktivitetin e njësive të auditimit të brendshëm për vitin 2023 janë raportuar nga Bashkia Vau i Dejës sipas evidencës së mëposhtme:

| Nr | PERIUDHA  | TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT |                        |                                  |        |       |            |          |
|----|-----------|---------------------------|------------------------|----------------------------------|--------|-------|------------|----------|
|    |           | Auditim e ta planifikuara | Auditime te realizuara | Nga te realizuarat, sipas llojit |        |       |            |          |
|    |           |                           |                        | Perputh                          | Financ | Kombi | Performace | Të tjera |
| 1  | Viti 2023 | 8                         | 8                      | 7                                |        | 1     |            |          |

| Nr     | PERIUDHA  | TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT         |         |           |           | SIPAS Raportimit                                   |         |           |           |
|--------|-----------|-----------------------------------|---------|-----------|-----------|----------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|
|        |           | Rekomandime te shprehura ne numër |         |           |           | Rekomandime te shprehura ne vlerë (shpërblim demi) |         |           |           |
|        |           | Gjithsej ne numër                 | Zbatuar | Ne proces | Pazbatuar | Gjithsej ne numër                                  | Zbatuar | Ne proces | Pazbatuar |
| 1      | Viti 2023 | 38                                | 8       | 30        |           | 0                                                  |         |           |           |
| TOTALI |           |                                   |         |           |           |                                                    |         |           |           |

Referuar fushës së dhënies së rekomandimeve dhe subjekteve në të cilat është ushtruar auditimit, gjetjet paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| N<br>r | SUBJEKTI AUDITUAR        | GJETJET SIPAS FUSHËS OSE SISTEMEVE NE<br>NUMER |                                                      |                        |                          |                        |                          |            |                        |          |   | TOTAL |
|--------|--------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------|------------------------|----------|---|-------|
|        |                          | Sistemi i prokurimeve,<br>blerjeve             | Sistemi i pagesave,<br>përkujd<br>Fondet e sig.shoq, | Sistemet e<br>taksave, | Sistemet e administrimit | Sistemet e<br>shitjes, | Sistemet e koncesioneve, | Sistemet e | Sistemet e kreditimit, | Të tjera |   |       |
|        |                          |                                                |                                                      |                        |                          |                        |                          |            |                        |          |   |       |
| 1      | Drejtoria Ekonomike      |                                                |                                                      | 3                      | 1                        |                        |                          |            |                        | 3        | 7 |       |
| 2      | Detyrimet e prapambetura |                                                | 1                                                    |                        |                          |                        |                          |            |                        | 1        | 2 |       |

|   |                                                                        |          |          |  |          |          |          |   |          |           |           |
|---|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|--|----------|----------|----------|---|----------|-----------|-----------|
| 3 | Drejtoria Juridike e Prokurimeve dhe Integritetit                      | 2        |          |  |          | 2        |          |   |          | 5         | 9         |
| 4 | Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike         |          |          |  |          | 2        |          | 2 |          | 4         | 8         |
| 5 | Drejtoria e Burimeve Njerëzore                                         |          |          |  |          |          |          |   |          | 5         | 5         |
| 6 | Drejtoria e Mbrojtjes Sociale, Strehimit ,Arsimit ,Rinisë dhe Sportit. |          | 1        |  |          |          |          |   |          | 1         | 2         |
| 7 | Inspektoriati Vendor i Mbrojtjes Territoriale                          |          |          |  |          |          |          | 2 |          | 2         | 4         |
| 8 | Kabineti i kryetarit                                                   |          |          |  |          |          |          |   |          | 1         | 1         |
|   | <b>Totali</b>                                                          | <b>2</b> | <b>2</b> |  | <b>3</b> | <b>3</b> | <b>2</b> |   | <b>4</b> | <b>22</b> | <b>38</b> |

Në auditimet e realizuara nga sektori i auditimit të brendshëm janë konstatuar mangësi në funksionimin e kontrollit të brendshëm, në njohjen e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në vlerësimin e detyrimeve tatimore të taksapaguesve, në hartimin e dokumentacionit dhe evidentimin e saktë të vlerësimit dhe pagesës së taksave dhe tarifave vendore, mangësi dhe mospërputhje në hartimin e dokumentacionit sipas kriterëve ligjorë për procedurat e prokurimit si dhe në përzgjedhjen e anëtarëve të komisioneve të vlerësimit dhe të mbikëqyrjes së zbatimit të kontratave.

Rekomandimet kryesore përfshijnë sektorët me risk të lartë për përmirësimin e menaxhimit të riskut, përmirësimin e kontrollit të brendshëm, për shlyerjen në kohë të detyrimeve të prapambetura, për kontabilizimin e saktë të llogarive në pasqyra financiare, për arkëtimin e debitorëve, dokumentationin e ruajtjes së aktiveve, etj.

Janë përzgjedhur për tu rishikuar dosjet e 3 auditimeve të brendshme të realizuara për gjatë vitit 2023 si më poshtë:

- Drejtoria Ekonomike
- Drejtoria Juridike e Prokurimeve dhe Integritetit
- Drejtoria e Burimeve Njerëzore

### Angazhimi i auditimit të brendshëm në Drejtorinë Ekonomike

|                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Autorizimi me shkresën nr prot.7870, datë 14.12.2023                                                                     |
| Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. prot.7870/1, datë 15.12.2023                              |
| Program i angazhimit të auditimit nr prot.7870/2, datë 15.12.2023                                                        |
| Projekt axhenda datë 14.12.2023                                                                                          |
| Takim fillestar të dokumentuar nuk ka                                                                                    |
| Formular i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, risk I lartë, I pa nënshkruar                               |
| Shkresa përcjellëse e projekt raportit me nr prot.7870/3, datë 10.01.2024                                                |
| Projekt raporti i auditimit, datë 10.01.2024                                                                             |
| Kundërshtitë (observacionet) - Nuk ka                                                                                    |
| Plani i veprimtimit pa nr. Protokolli pa date                                                                            |
| Shkresa përcjellëse e raportit përfundimtar me nr prot.7870/4 datë 10.02.2024                                            |
| Raporti përfundimtar i auditimit, datë 10.02.2024                                                                        |
| Shkresë përcjellëse dhe Memorandumi nr. 7870/5 datë 20.02.2024                                                           |
| Aneksi 1 Pyetësor për vlerësimin e brendshëm të cilësisë në Drejtorinë Ekonomike (Performancë e mirë)                    |
| Aneksi 2 Lista e kontrollit për të vlerësuar cilësinë e kriterëve gjatë vetëvlerësimit periodik të cilësisë së brendshme |

Sipas programit të angazhimit të auditimit konstatohet se si objekt i tij është paraqitur për auditimin financiar vlerësimi i rezultateve dhe gjendjes financiare të raportuar ndërsa për auditimin e përputhshmërisë zbatimi i kuadrit ligjor lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit. Këto

objektiva të auditimit nuk janë përfshirë në drejtimet e auditimit ku nuk janë pasqyruar për pjesën e auditimit të përputhshmërisë auditimi i procedurave të prokurimit publik. Nga ana tjetër pikë e drejtimeve të auditimit përfshihet edhe inventarizimi i aktiveve dhe materialeve të tjera. Programi është miratuar vetëm nga drejtuesi i njësisë së auditimit, Zj Ardiana Ndoci. Formulari i vlerësimit të riskut për angazhimin e auditimit në Drejtorinë Ekonomike paraqitet me vlerësim të lartë risku dhe nuk është i nënshkruar nga sektori i auditimit të brendshëm.

Projekt raporti i auditimit përfshin gjetje por nuk ka konkluzion mbi pasqyrat financiare dhe ndërkohë që raporton për vitin 2023 megjithëse vitin financiar 2023 ka qenë në proces në momentin e kryerjes së auditimit. Për rrjedhojë, vlerat e pasqyruara në gjetjet dhe rekomandimet e bëra nga njësia e auditimit të brendshëm për vitin financiar 2023 përsa i përket të drejtave për të arkëtuar nga taksat, tarifat vendore dhe të tjera janë jo të sakta. Koha e planifikimit dhe kryerjes së auditimit në Drejtorinë Ekonomike referuar objektit të programit të auditimit dhe qëllimit të tij e bën të pamundur realizimin e programit të auditimit.

Nga auditimi konstatohet se në raport përfundimtar të auditimit nuk rezulton të jetë shprehur mbi ligjshmërinë e kryerjes së shpenzimeve si dhe detyrimet e prapambetura apo të tjera të krijuara rishtazi përgjatë vitit 2023 si pjesë e aktivitetit financiar dhe atij buxhetor sipas programit të auditimit të miratuar.

Nga auditimi konstatohet se në Raportin e Auditimit nuk është përcaktuar afat dhe status për rekomandimin nr.1 si dhe për të gjithë rekomandimet e ofruara nuk është kryer procesi i monitorimit dhe verifikimit të zbatimit të rekomandimeve.

#### **Angazhimi i auditimit të brendshëm në Drejtorinë Juridike, Prokurimit dhe Integritetit.**

|                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Autorizimi me shkresën nr prot.3403, datë 30.04.2023                                                                     |
| Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. prot.3401, datë 06.06.2023                                |
| Program i angazhimit të auditimit nr prot.3403/1, datë 19.06.2023                                                        |
| Projekt axhenda datë 19.06.2023                                                                                          |
| Takim fillestar të dokumentuar nuk ka                                                                                    |
| Formulari i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, risk i lartë dhe i mesëm.                                  |
| Shkresa përcjellëse e projekt raportit me nr prot.3403/3, datë 20.07.2023                                                |
| Projekt raporti i auditimit, datë 20.07.2023                                                                             |
| Kundërshtitë (observacionet) - Nuk ka                                                                                    |
| Plani i veprimit pa nr. Protokolli pa date                                                                               |
| Shkresa përcjellëse e raportit përfundimtar me nr prot.3403/3 datë 18.08.2023                                            |
| Raporti përfundimtar i auditimit, datë 18.08.2024                                                                        |
| Shkresë përcjellëse dhe Memorandumi nr. 3403/4 datë 19.08.2023                                                           |
| Aneksi 1 Pyetësor për vlerësimin e brendshëm të cilësisë(Performancë e mirë)                                             |
| Aneksi 2 Lista e kontrollit për të vlerësuar cilësinë e kriterëve gjatë vetëvlerësimit periodik të cilësisë së brendshme |
| Aneksi 3 Model studiimi i subjektit të audituar pa nënshkruar                                                            |
| Ndarje detyrash                                                                                                          |

Në dosjen e auditimit të zhvilluar në Drejtorinë Juridike, Prokurimit dhe Integritetit nuk ka gjurmë të vlerësimit të riskut për procedurat e prokurimit të audituara nga grupi i auditimit të brendshëm, rezultatet e punës së kryer dhe konkluzionet e arritura mbi përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar sipas programit të auditimit, krahasuar me tërësinë e procedurave të zhvilluara përgjatë periudhës objekt auditimi. Nuk argumentohet mënyra e përzgjedhjes së kampionimit (2 procedura

blerje kancelarie dhe blerje tuba betoni) të zgjedhur për auditim si dhe nuk dokumentohet zgjedhja mbi të cilën janë arritur konkluzionet.

Nga auditimi mbi procesin e kryerjes së auditimit të brendshëm mbi pronat në administrim konstatohet se nuk është bërë një analizë e detajuar e kontratave në zbatim si dhe verifikimi i administrimit të territorit mbi asetet për të cilat nuk janë lidhur kontrata. Trajtimi rezulton të jetë sipërfaqësor dhe nga ana tjetër nuk janë verifikuar veprimet e sektorit përkatës në drejtim të administrimit të territorit por vetëm në drejtim të regjistrimit të tij.

### **Angazhimi i auditimit të brendshëm në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore**

|                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Autorizimi me shkresën nr prot.6595, datë 19.10.2023                                                                     |
| Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimit me shkresën nr. prot.6590, datë 12.10.2023                                |
| Program i angazhimit të auditimit nr prot.6595/1, datë 20.10.2023                                                        |
| Projekt axhenda datë 20.10.2023                                                                                          |
| Takim fillestar të dokumentuar nuk ka                                                                                    |
| Formular i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, risk i lartë                                                |
| Shkresa përcjellëse e projekt raportit me nr prot.6595/2, datë 17.11.2023                                                |
| Projekt raporti i auditimit, datë 20.07.2023                                                                             |
| Kundërshtitë (observacionet) - Nuk ka                                                                                    |
| Plani i veprimit pa nr. Protokolli date 29.11.2023                                                                       |
| Shkresa përcjellëse e raportit përfundimtar me nr prot.6595/3 datë 07.12.2023                                            |
| Raporti përfundimtar i auditimit, datë 07.12.2023                                                                        |
| Shkresë përcjellëse dhe Memorandumi pa numër dhe pa datë                                                                 |
| Aneksi 1 Pyetësor për vlerësimin e brendshëm të cilësisë(Performancë e mirë)                                             |
| Aneksi 2 Lista e kontrollit për të vlerësuar cilësinë e kriterëve gjatë vetëvlerësimit periodik të cilësisë së brendshme |
| Aneksi 3 Model studiimi i subjektit të audituar pa nënshkruar                                                            |
| Ndarje detyrash                                                                                                          |

Nga auditimi mbi dosjen e auditimit të brendshëm të zhvilluar në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore konstatohet se janë audituar rekrutimi, lëvizja paralele dhe ngritja në detyrë, por nuk është audituar lirimi nga shërbimi civil, si një pjesë e konsiderueshme e aktivitetit të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore për gjatë periudhës objekt auditimi dhe e parashikuar në Programin e Angazhimit të Auditimit nr. 6595/1 datë 20.10.2023. Gjithashtu konstatohet se nuk është analizuar listë prezenca dhe të jetë argumentuar me pagat e muajit sipas përzgjedhjes për muajin Tetor në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Përsa më sipër konstatohet se nuk janë përmbushur plotësisht drejtimit e programit të angazhimit të auditimit, referuar fushave më me risk në aktivitetin e drejtorisë të cilat së bashku me vendimmarrjen e strukturave drejtuese shkaktojnë efekte financiare mbi fondet publike të Bashkisë Vau i Dejës.

Përsa më sipër, nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve u konstatua se:

- Përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, “Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB).
- Subjektet e audituara, nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit i cili duhet të jetë i nënshkruar, në përputhje me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.
- Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI,” *Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese*”), në përgjithësi programet kanë përmbledhur

orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimet që do të ndiqen, si dhe grupin e auditimit. Vend të veçantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme në dy raste nga tre të audituara. Megjithatë konstatohet një përputhshmëri formale e programeve të auditimit të cilat nuk reflektojnë përqendrimin në fushat më me risk për institucionin që çenojnë në arritjen e objektivave apo fushat me risk në rregullshmërisë së shpenzimeve.

- Nuk argumentohet mënyra e përzgjedhjes së kampionimit të zgjedhur për auditim si dhe nuk dokumentohet zgjedhja mbi të cilën janë arritur konkluzionet.

- Nuk janë zbatuar të plota programet e auditimit duke mos e arritur objektin e kryerjes së auditimit të brendshëm në disa raste.

Koha e planifikimit dhe kryerjes së auditimit në Drejtorinë Ekonomike referuar objektit të programit të auditimit dhe qëllimit të tij e bën të pamundur realizimin e programit të auditimit.

Problematikat e evidentuara më sipër janë në kundërshtim me:

- Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”,

- VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”,

- UMFE nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të -Brendshëm në Sektorin Publik”, të ndryshuar.

*Përsa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara për kontrollin e brendshëm financiar publik mbajnë përgjegjësi: z. M B, në funksionin e ish Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës në rolin e Nëpunësit Autorizues, z. K Sh në funksionin e Kryetarit të Bashkisë, në rolin e Nëpunësit Autorizues, zj. E T në rolin e Nëpunësit Zbatues dhe zj. A N në funksionin e ish-Përgjegjësit të Auditit të Brendshëm për periudhën objekt auditimi.*

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

#### **I. Hartimi dhe miratimi i buxhetit.**

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 ka hartuar dhe miratuar buxhetin, në zbatim të kërkesave:

- te ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”,

- te ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”,

- te ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin sistemit buxhetor RSH” ndryshuar,

- te ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, - të ligjit nr. 84/2022, date 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023”,

- te udhëzimit plotësues MF nr. 1 date 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit te vitit 2023”.

- te UMF 8 datë 28.02.2022 “Për përgatitjen e programit buxhetor afat mesëm 2023-2025”,

- te UMF 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde te zbatimit te buxhetit”,

- te UMF 2 datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit te vitit 2023”,

- të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,

Për vitin 2023 buxheti i bashkisë Vau Dejës është miratuar me VKB nr. 84 datë 23.12.2022 “Për miratimin e buxhetit 2023 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2023-2025, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”, është bërë brenda afateve ligjore, në përputhje me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e

*Shqipërisë*”, i ndryshuar. Gjate vitit 2023 janë bere dhe miratuar shitesa ne planin e buxhetit Bashkisë Vau Dejës me miratim te KB.

Nuk disponohet Plani i Masave dhe Veprimet, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projektbuxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

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

## **II. Planifikimi i buxhetit.**

Planifikimi i buxhetit fillestar për 2023 i Bashkisë Vau Dejës paraqitet për vlerën 555,827 mije leke (pa përfshire fondet e trashëguara), sipas pasqyrës nr. 1 buxhetit 2023, i ndare: *buxheti fillestar 555,827 mije leke, buxheti trashëguar 827,826 mije leke, buxheti shitese gjate vitit 15,255 mije leke, Totali 1,398,907 mijë lekë.*

**Buxheti përfundimtar i programuar paraqitet për vlerën 1,820,893 mije leke, (përfshire transfertat deleguara 325,184 mije dhe transfertën kushtëzuar për investime 96,800 mije leke =421,984 mije leke) e përberë nga këto vlera: 1,398,907 mijë lekë + 421,984 mijë lekë.**

**Realizimi i buxhetit të vitit 2023 paraqitet i realizuar ne masën 53 % ose ne vlere absolute 976,631 mije leke fakti nga 1,820,893 mije leke plani, sipas artikujve paraqitet:**

- \* Zëri “paga” (600) =257,692 mije leke fakt dhe 394,829 mije leke plani realizuar 65%,
- \* Zëri “sig. shoq. shend.” (601) =42,506 mije leke fakt dhe 61,853 mije leke plani realizuar 69%,
- \* Zëri “mallra e shërbime” (602) =109,847 mije leke fakt dhe 298,603 mije leke plani 37%,
- \* Zëri “Transf. korent brend (604) =12,162 mije leke fakt dhe 79,324 mije leke plani, 15%,
- \* Zëri “Transfertë për buxhetin Familjar dhe individ” (606) =311,651 mije leke fakt=314,301 mije leke ose 99 %, i cili zënë peshën kryesore te shpenzimeve te buxhetit.
- \* Zëri “investime” (231) = 232,773 mije leke fakti= 651,020 mije leke, ose 36 % te buxhetit.

### **Realizimi i shpenzimeve.**

**Realizimi i shpenzimeve prej 976,631 mije leke, me burim financimi te gjitha llojet e transfertave, sipas situacionit vjetor te rakorduar me thesarin, paraqitet:**

- **Transferta e pakushtëzuar 294,813 leke fakti** ose 30 %,
- **Transferta sektoriale 111,255 leke fakti** ose 11 %, e cila zënë peshën me te ulët.
- **Te ardhurat vendore 121,828 leke fakti** ose 13 %
- **Transferta deleguar 417,384 leke fakti** ose 43 % (320,584+96,800), ka përqindjen me te larte.
- **Te ardhura jashtë limiti 31,349 leke fakti** ose 3 %,

### **Realizimi i te ardhurave**

- **Realizimi i te ardhurave për 12 mujorin e vitit 2023 paraqitet 59 % krahasuar me planin (fakt 100,926 mijë lekë dhe 170,018 mijë lekë plani).** Peshën me te madhe e zënë ardhurat tatimore, te ndare sipas llojit te ardhurave, përkatësisht: te ardhura tatimore 68% (fakt 62,230 mijë lekë / 91,642 mijë lekë plan) dhe te ardhura jo tatimore 49% (fakt 38,697 mijë lekë / 78,376 mijë lekë plan).

Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore. Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga KB me vendimet përkatëse. Plani buxhetor është detajuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli për çdo muaj. Treguesit buxhetit janë mbajtur tek llogaria thesarit, e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Disponohen akt-rakordimet periodike e vjetore me thesarin. Plani i të ardhurave dhe shpenzimeve për buxhetin e vitin 2023 është planifikuar duke përcaktuar fushat prioritare përkatëse. Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën

artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit.

### III. Detyrime te prapambetura te pa likuiduara.

**Detyrime te prapambetura te pa likuiduara** paraqiten ne **19 raste** gjithsej për vlerën **70,236,317 leke** deri me date 31.12.2023 nga bashkia Vau Dejës te cilat ndahen ne:

**a.** Fatura pa likuiduara për **mallra** paraqiten për **1 rast** për vlerën **4,181,520 leke**.

**b.** Fatura te prapambetura për **investime** për vlerën **62,711,937 leke**, e ndare: (fatura pa likuiduara për investime fonde bashkisë paraqiten 9 raste për 5,051,281 leke, fatura pa likuiduara për investime me fonde të ministrive linjës (Min 06) paraqiten 5 raste për 57,300,537 leke dhe fatura pa likuiduara për investime me fonde të ministrive linjës (Min 10) paraqiten 2 raste për vlerën 360,119 leke).

**c. Vendime gjyqësore** te pa likuiduara paraqiten **2 raste** për vlerën **3,342,860 leke**.

Bashkia Vau Dejës paraqet **vonesa ne likuidimin e faturave** te subjekteve për vitin 2023, pasi i përkasin vitit 2023 dhe 2022, pra nuk janë likuiduar brenda afatit ligjor, sipas pasqyrës se mëposhtme, në kundërshtim me UMF 5 datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, me Udhëzimin plotësues “Për buxhetin vitit”, pikat 82-91 dhe me nenin 52 të ligjit nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar.

Bashkia Vau Dejës ka raportuar detyrimet e prapambetura periodikisht ne MFE, DPB dhe DfV për vitin 2023, në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 48, me ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH” i ndryshuar, neni 65, me ligjin nr. 139/2015 datë 17.12.201 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44, me UMFE 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit buxhetit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde Monitorimit Buxhetit Njësitë Qeverisjes Vendore”. Për vitin 2023 nga Bashkia Vau Dejës administrohen 3 raportet monitorimit dhe të zbatimit buxhetit dhe detyrimeve të prapambetura.

### IV. Analiza e shpenzimeve operative.

Peshe te rëndësishme ne shpenzimet operative te bashkisë Vau Dejës për 2023 e zënë këto zëra analitik, konkretisht:

**a. Shërbimi i pastrimit për vlerën 24,723,544 leke**, përdorur për pastrimin e qytetit dhe njësive administrative, ku shërbimi i pastrimit mbulohet me sipërmarrje private.

**b. Shpenzimet për karburant për vlerën 16,134,000 leke.**

#### **VI/1. Shpenzimet e pastrimit.**

Pastrimi i qytetit nga mbeturinat urbane kryhet dhe mbulohet nga sipërmarrje private (L. dhe N.) me marrëveshjen kuadër nr 24/8 prot, datë 01.07.2021 dhe me vlerë 74,176,477 lekë, me afat kohor 36 muaj. Shpenzimet e pastrimit të planifikuara për vitin 2023 paraqiten sipas kontratës nr. 155 datë 11.07.2023 (NR3) në vlerën 24,725,492 leke, shume e cila është përdorur për periudhën 11.01.2023 deri në 31.12.2023.

**a. Shpenzimet e pastrimit te qytetit nga mbetjet urbane nuk mbulohen nga tarifa e pastrimit**, e cila disponohet për këtë qellim, pasi janë shpenzuar 24,723,544 lekë, ndërsa tarifa e pastrimit është realizuar për 20,676,068 leke, ose diferenca në vlerën 4,047,476 apo 83 %.

**b. Mungon supervizori i pastrimit, por është mjaftuar me një komision mbikëqyrjes pastrimit**, ne kundërshtim me nenin 113 te Rregullores Brendshme Bashkisë te miratuar KB.

**Mbikëqyrja e pastrimit nuk ka qene periodike dhe pjesërisht e dokumentuar**, pasi:

- ***mungojnë procesverbalet ditore***, për cilësinë shërbimeve, për punën e kryer dhe te pakryer për çdo zë pune sipas zonave dhe rrugëve me nënshkrimet e përfaqësuesit të kompanisë sipërmarrëse, kërkesë kjo e nenit 113 pika 9 të Rregullores Brendshme Bashkisë.

- ***mungojnë flete peshimet elektronike dhe pasqyrat analitike të mbetjeve urbane për çdo peshim pranë vendit depozitimit***, kërkesë kjo e nenit 13/13.5 e kontratës 155 datë 11.01.2023.

- ***nuk kanë aplikuar penalitetet*** ndaj firmës pastrimit për punë të pakryera dhe cilësi dobët, të konstatuara nga komisioni mbikëqyrës, në zbatim të nenit 29 të kontratës 155 datë 11.01.2023.

- ***nuk disponohen procesverbale ditore dhe informacione mujore për mirëmbajtjen varrezave.***

- ***nuk disponohen ankesat e qytetareve për mangësitë dhe vërejtjet për pastrimin e qytetit.***

- ***nuk kanë pasqyruar dhe zbritur sipërfaqet e zëna nga rikonstruksionet e rrugëve, shesheve, trotuareve të qytetit të kryera gjatë vitit 2023, konkretisht: për investimin “Asfaltim i rrugës Don Nikolli” në Ranza, në Arac e tjerë.***

- ***dokumentacioni i pastrimit paraqet mangësi*** në pagesat e kryera për vitin 2023, kërkesa këto të kushteve të veçanta, nenit 7.3 pika a dhe b të kontratës nr. 155 datë 11.01.2023, konkretisht: mungon raporti mujor përmbledhës i penaliteteve dhe procesverbali për punë të pakryera.

***Theksojmë se:*** Disponohen situacione mujore për efekt pagese dhe procesverbale mujore të marrjes në dorëzim të punës pastrimit, në vend të procesverbaleve të situacioneve ditore, kriter baze për pagesën e shërbimit pastrimit. Në procesverbal mujor të marrjes në dorëzim nuk ka pasqyruar asnjë zbritje të punës pastrimit pa kryer, asnjë vërejtje për cilësinë e punimeve, *për fshirjen e rrugëve e shesheve trotuareve, për dizifektimin e kazanëve, për ndotjen e hapësirave gjelbërua, parqeve dhe hapësirave publike, për mbetjet rrezikshme e tjera*, por është mjaftuar me pasqyrimin e vlerës mujore sipas situacionit mujor të pastrimit duke u shprehur se zërat janë realizuar sipas preventivit miratuar, pra pa i argumentuar në mënyrë analitike.

Veprime në kundërshtim me UMF 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve njësitë publik”, me nenin 73 /3, t dhe me nenin 74/h të rregullores brendshme bashkisë nr. 6837 datë 05.12.2022 miratuar në KB me kontratën nr. 155 datë 11.01.2023 neni 12, pika 12.7.

#### **IV/2. Shpenzime për automjetet.**

Shpenzimet për **23 automjetet** të bashkisë Vau Dejës për vitin 2023 paraqiten të realizuara për vlerën gjithsejtë **21,596,497 leke**, sipas llojit të shpenzimeve, sa vijon:

-blerje karburant për vlerën 16,134,000 leke,

-blerje pjese këmbimi për vlerën 4,362,000 leke,

- kolaudim mjetesh 10,500 leke,

-siguracim mjetesh 670,000 leke,

-taksa për mjetet 419,997 leke,

Sa sipër tek shpenzimet e automjeteve peshën me të madhe e zënë **shpenzimet e karburantit**.

Bashkia Vau i Dejës ka hartuar normativat e karburantit për 100/km të përshkuara dhe për orë pune (për makineri renda) për 23 automjetet e saj. Nga verifikimi i dokumentacionit u konstatua se janë mbajtur fletudhëtimet me nënshkrimet përkatëse, disponohen autorizimet e eprorit për furnizim me karburant. U verifikuan fletudhëtimet e disa automjeteve të bashkisë, përkatësisht: Autovetures administratës 117, Autovetures 969, Autovetures 171, Autovetures 347, Foristade Toyota SH 4682 D, Fadroma, kamioni vetëshkarkues, kamion DAF, ku u konstatuan **disa mangësi**, konkretisht:

- ***Autorizimet e lëshuara nga drejtoria e Shërbimeve dhe fletudhëtimet nuk pasqyrojnë qëllimin e shërbimit***, por thuhet për të kryer procesin e punës, pra pa e përcaktuar atë.

***Për mjetet e renda me orë pune evidencat mujore nuk përcaktojnë objektet dhe vendet ku kryhen këto punime si dhe duke u bërë fotografimin e tyre para dhe pas meremetimit tyre, si: pastrime kanalesh, rrafshim rrugësh, ngarkim mbeturinash e tjerë.***

- **Fletudhëtimet plotësohen pa përgjegjësi, pasi për te njëjtat linja udhëtimet pasqyrohen me km te ndryshme**, konkretisht: Për Autoveturen 969 linja Vau Dejës- Shkodër- Bushat pasqyrohet 60 km ne evidencën Janar 2023, ndryshe nga evidenca Shkurt 2023 ku kjo linje Vau Dejës- Shkodër- Bushat pasqyrohet 80 km.

\* **Fletudhëtimet** plotësohen me km (kilometra) pa u bazuar ne kilometrazhin e miratuar nga DPSHTRR për distancat midis rretheve dhe ne vendimin e KQ për distancat e rrugëve brendshme te rrethit.

\* **Nuk janë rakorduar km e përshkuara sipas fletudhëtimeve me km sipas kroskotit** ose aktkollaudimit (kontrollit teknik) te çdo makine, për efekt te saktësisë se km te pasqyruara ne fletudhëtimet përkatëse për justifikimin e karburantit.

\* **Mungojnë procesverbalet e komisionit me specialist te fushës, lidhur me caktimin e normave te harxhimit karburantit për 100 km te përshkuara ose me ore pune**, për vitin 2023.

\* **Mungon analiza ekonomiko-financiare për efektivitetin dhe rentabilitetin e çdo automjeti**, pasi shpenzimet për funksionimin e 23 mjeteve te bashkisë (21 milion) zënë 20 % ndaj shpenzimeve operative (109 milion), pra **nuk është analizuar raporti midis numrit te 23 mjeteve me nevojën, ngarkesën dhe shfrytëzimin e tyre**. Vlerësimi i automjeteve me komision nëse janë rentabël ose jo sidomos i atyre te amortizuara dhe te ardhura nga ish-komunat sot njësite administrative është domosdoshmëri, për efekt te reduktimit numrit te tyre dhe uljes te shpenzimeve te automjeteve. Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik “pika 36, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

## **V. Shpenzime investimesh, për tvsh te përfituar tepër.**

- **Ne 2 raste për vlerën 1,528,196 leke janë përfituar 2-herë tvsh për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor”** nga subjektet, pasi në situacionet subjektet këto pajisje i ka llogaritur me gjithë vlerën e tvsh, ne vend qe ti ndante veças vlera e “montimit” të pajisjeve pa tvsh dhe veças vlera e “pajisjeve” me gjithë vlerën e tvsh dhe duke i vene në fund të situacionit, veprim në mospërputhje me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”. Për rrjedhoje subjektet kane përfituar 2-herë TVSH, pasi ajo është marre edhe ne fund te situacionit, përveç përfshirjes njëherë ne brendi te tij si rezultat i mos-veçimit sa trajtuam sipër, konkretisht:

1. Përfitim 2-herë tvsh për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor” për vlerën **678,156 leke** nga subjekti “**G H PF**”, sipas situacionit nr. 2 date 26.12.2023 dhe USH nr. 675 date 29.12.2023 “Blerje dhe vendosje paisje elektrike dhe ndriçimi rrugor” si Ndriçues, Automat, Kaseta, Shtylla elektrike, Kontaktore, Kabllo e Morsteri për shtyllat etj paraqiten për vlerën 3,390,780 leke (3,390,780 leke x 20 % TVSH= 678,156 leke),

2. Përfitim 2-herë tvsh për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor” për vlerën **850,040 leke** nga subjekti “**L C**” shpk, sipas në situacionet nr. 3 te objektit “**Rikonstruksion i shkolles-ndertim palestire Mjeder**”, ku ppajisjet dhe aparaturat elektrike paraqiten për vlerën 4,250,201 leke (4,250,201 leke x 20 % TVSH=850,040 leke), sipas USH nr. 665 date 29.12.2023 e tjerë dhe situacionit përfundimtar nr. 3 dhe kontratës nr. 2253/11 date 11.08.2023.

## **VI. Vështirësia Financiare.**

**Bashkia Vau Dejës nuk është ne vështirësi financiare**, pasi detyrimet e prapambetura janë ne masën prej 11.34 % ndaj shpenzimeve gjithsejtë, ose nen kufirin ligjor prej 25 % (detyrimet =

70,236 mijë leke: 619,608 mijë leke shpenzimet gjithsejtë), sipas kërkesave të nenit 56 të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

## **TAKSAT VENDORE.**

**VII. Evidentimi i të dhënave për detyrimet e 676 taksapaguesit** janë pasqyruar në regjistrin e detyrimeve, i cili **administrohet në mënyrë elektronike në programin “Smart process”**.

Në regjister janë pasqyruar detyrimet e vitit 2023 për çdo subjekt, për çdo lloj takse apo tarife vendore, të ndara sipas njësive administrative dhe për çdo fshat dhe arkëtimet e kryera.

**VIII. Detyrimet e prapambetura të taksave vendore nuk janë të përfshira në një kolonë të veçantë në sistemin elektronik të programit “Smart process”,** por ndodhen të regjistruara në anekse tjera elektronike, në vend që të ishin pasqyruar në sistem. Administrimi i taksave dhe tarifave vendore është detyrim i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar, neni 4 dhe 7.

**IX. Planifikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023, u konstatua:**

**\* Planifikimi i disa taksave dhe tarifave vendore nuk është i sakte dhe i argumentuar,** pasi mungon dokumentacioni i duhur, por është mjaftuar në të dhënat viteve mëparshme.

**\* Të ardhurat vendore nga taksat e tarifat nuk janë realizuar,** pasi janë realizuar për vlerën 100,926,924 leke nga 170,018,400 leke planifikimi, ose në masën **59 %**, me një diferencë të **ardhurash të munguara prej 69,091,476 leke (170,018,400-100,926,924)**. Mosrealizimi i të ardhurave ka ardhur dhe nga mos funksionimi i Sektorit taksave dhe tarifave vendore, nga moszbatimi i legjislacionit tatimor, si ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, udhëzimi i Ministrisë Financave dhe Ministrisë Brendshme nr. 655/1, datë 06.02.2007, si dhe ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën Shqipërisë” me ndryshime. Realizimi i të ardhurave vendore 100,926,924 leke përbëhet nga:

- të ardhura tatimore 62,230,046 leke,

- të ardhura jo tatimore 38,696,878 leke (ku bën pjesë edhe të ardhurat tjera 9,287,910 leke).

**\* Nga sektori taksave vendore nuk është ndare veças vlera e paguar për vitin ushtrimor dhe veças vlera e detyrimeve prapambetura të paguara,** për rrjedhojë realizimi për vitin 2023 përfshin edhe arkëtimet e detyrimeve prapambetura, të cilat janë zë në vetë si debitor.

**X. Të ardhurat vendore sipas zërave analitik nuk janë realizuar për 2023, përkatësisht:**

**\* Taksa ndërtesës.**

- **Realizimi i taksës ndërtesës paraqitet 56 %** ose në vlerën absolute 11,291,070 lekë nga 20,265,670 leke të planifikuara me një diferencë prej 8,974,600 lekë mungesë të ardhurash. Problemi paraqet taksa e ndërtesës familjare e cila është realizuar 30 %, ndërsa taksa ndërtesave tjera është realizuar 94 %. Planifikimi i taksës së ndërtesës prej 20,265,670 leke është kryer në kushtet e mungesës së dokumentacionit të kërkuar, pasi mungon certifikata e pronësisë për objektet e shërbimit, banimit, enteve etj, e cila pasqyron sipërfaqen e ndërtimit, dokument baze për përlllogaritjen e taksës pasurisë, sipas tarifës për 1 m<sup>2</sup> të paketës fiskale të miratuar në VKB. Sektori i të Ardhurave Vendore, Bashkia Vau Dejës për rastet e mungesës së të dhënave nga ASHK mbi sipërfaqen e objekteve, nuk ka ngritur një grup pune me specialist të fushës dhe të verifikojë në vend sipërfaqet e objekteve për të bërë të mundur saktësinë e vet-deklarimit të subjekteve për sipërfaqen e ndërtimit dhe për rastet e diferencave të aplikohen taksa e ndërtesës për gjithë

periudhën e patakshuar. Veprime ne kundërshtim me nenin 22 te ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH”, me piken 2.1 te VKM nr. 132 date 07.03.2018 “Për taksën e ndërtesave, .... të dhënave për përcaktimin e bazës taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ detyrimit taksës”.

**\* Tarifa pastrimit.**

- **Realizimi i tarifës pastrimit** paraqitet **63%** ose për vlerën absolute 20,676,068 lekë nga 32,824,777 leke të planifikuara, me një difference prej 12,148,709 lekë mungesë të ardhurash. Mosrealizimi i tarifës pastrimit ka ndikuar negativisht ne mbulimin e shpenzimeve te pastrimit qytetit për vlerën 24,723,544 lekë për vitin 2023, tarife e cila destinohet për këtë qellim.

\* Problem paraqet mosrealizimi *tarifës pastrimit familjar për 44 %*, ku ajo varion ne kufijtë minimal 400-1,500 leke/vit/familje me mundësi arkëtimi.

\* Po kështu dhe mosrealizimi i *tarifës pastrimit për institucionet për 58 %*, e cila varion ne kufijtë minimal 15,000 leke/vit/ent me mundësi arkëtimi.

\* Njëkohësisht edhe mosrealizimi i *tarifës pastrimit te biznesit për 75 %*, e cila varion ne kufijtë minimal 4,000-10,000 leke/vit/BV me mundësi arkëtimi, ndërsa për biznesin e madh 35,000-200,000 leke/vit/BM. Struktura përgjegjëse për mos vjeljen e kësaj tarife është sektori taksave. \*

**Taksa ndikimit infrastrukturës**

- **Realizimi i taksës ndikimit infrastrukturës** paraqitet **61 %** ose për vlerën absolute 7,267,018 lekë nga 11,952,000 leke të planifikuara. Kjo takse ndahet ne 2 grupe, përkatësisht: taksa infrastrukturës për ndërtime te reja dhe taksa infrastrukturës për objektet e legalizimit. Ka munguar rakordimi midis 2 sektorëve te bashkisë dhe me ASHK (ALUIZNI), për ndjekjen dhe realizimin e taksës ndikimit infrastrukturës. Struktura përgjegjëse për mos vjeljen e kësaj takse është sektori i taksave dhe tarifave vendore ne bashkëpunim me Drejtorinë e planifikimit te territorit te bashkisë Vau Dejës, bazuar ne paketën fiskale te bashkisë 2023, ne nenin 27 te ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar me ligjin nr. 142/2015 dhe ligjin nr. 41/2018 date 09.07.2018.

**\* Taksa tabelës dhe reklamës.**

- **Realizimi i taksës tabelës dhe reklamës** paraqitet **50 %** ose për vlerën 1,000,868 lekë nga 2,000,000 leke të planifikuara. Kjo takse është e ndare në:

\* takse tabelës për 528,648 leke, e paguar nga 10 subjekte,

\* takse reklamë për 473,220 leke, e paguar nga 1 subjekt A sh.p.k.

Nuk disponohet inventari i tabelave dhe reklamave sipas subjekteve, me te dhëna për sipërfaqet e tyre, për llojin e tyre te thjeshta apo elektronike, për efekt te planifikimit te kësaj takse, zbatim te Kreut V nenet 32, 32/1 te ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar.

**\* Taksë rentës minerale.**

- **Realizimi i taksës rentës minerale paraqitet e papërfillshme** për vlerën 903 lekë nga 350,000 leke planifikimi, për 8 subjektet me aktivitet zhavorr, argjilë, krom, gurë gëlqeror, te cilët nuk kane likuiduar taksën minerale për vlerën **349,097 leke** ne total për vitin 2023.

**\* Tarifa për ujitje e kullim.**

- **Problem paraqet realizimi i tarifës për ujitje e kullim, e cila paraqitet për 27 %** ose për vlerën absolute 1,113,878 lekë nga 4,151,000 leke të planifikuara me një difference **mosrealizimi te ardhurash prej 3,037,122 leke.**

- Nuk disponohet procesverbal qe vërteton shfrytëzimin faktik te ujitjes te realizuar nga fermerët, për efekt argumentimi te arkëtimeve te realizuara dhe programuara. Administrimi i ujitjes e

kullimit është në zbatim të ligjit 24/2017 datë 09.03.2017 “Për administrimin e ujitjes dhe kullimit”, të VKM 1108 datë 30.12.2015 “Për transferimin nga MBZHR dhe administratës ujërave të aseteve të luajtshme dhe paluajtshme”, të pikës II. 11/1. 2, të Paketës Fiskale të miratuar në KB.

Grumbullimi i kësaj tarife kryhet nga inspektorët e tatimeve në njësitë administrative përkatëse (sektori bujqësisë) duke lëshuar faturën fermerit pasi ai paraqet kërkesën për ujitje.

- Në sistem për vitin 2023 pasqyrohen sipas njësive administrative fermerët që nuk kanë paguar tarifën për ujitje e kullim, por nuk pasqyrohet në mënyrë analitike kjo tarife për Njësine Administrative Bushat duke u pasqyruar vetëm në total bashkë me taksat tjera.

- Struktura përkatëse për mbledhjen dhe përcaktimin e procedurës së mbledhjes së kësaj tarife është sektori i bujqësisë pranë bashkisë Vau Dejës.

## **XI. Taksa e tokës bujqësore.**

- **Problem paraqet realizimi i taksës tokës bujqësore** prej 26 % ose për vlerën 5,700,487 lekë nga 22,238,458 leke planifikimi, me një diferencë 6,095,816 lekë mungesë të ardhurash.

- Bashkia Vau Dejës disponon **10,051 ha fond të tokës bujqësore** në pronësi dhe ka toka dhënë me qira. Fondi i tokës bujqësore për familjet është ndarë sipas ligjit tokës. Taksa e tokës bujqësore në disa raste nuk është regjistruar sipas AMTP, por është regjistruar në emër pjesëtareve tjerë familjes. Ndërsa për sa i përket kategorisë së tokës bujqësore, të dhënat janë mbartur nga ish komunat, duke mos marrë asnjë informacion nga Drejtoria Bujqësisë apo Ministria e linjës sipas kërkesave ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin taksave vendore”, i ndryshuar. Faturat e lëshuara nga inspektorët tatimore për taksën e tokës janë të përshtatura sipas vlerës që fermeri disponon për të shlyer në momentin e lëshimit të faturës dhe nuk përcaktohet detyrimi vjetor dhe detyrimi progresiv.

- Bashkia Vau i Dejës **nuk disponon listën e sipërfaqeve të tokës tepër të kaluara “shtet” nga ASHK**, sipas subjekteve private **objekt i legalizimeve, për diferencat midis sipërfaqeve të zaptuara me ato të miratuara me legalizim (teprica = pjesa zaptuar - pjesën legalizuar)**. Kështu, tokat “shtet” kanë mbetur në posedim dhe shfrytëzim në mënyrë të paligjshme nga subjektet private për një periudhë pa kufi kohor, të cilat shfrytëzohen pa asnjë detyrim, taksë, qira për buxhetin, çka tregon punë jo efektive, mos-menaxhim dhe administrim të tyre si dhe mungesë bashkëpunimi të bashkisë me ASHK Shkodër.

- Bashkia Vau Dejës **nuk disponon listën e sipërfaqeve të tokës tepër të kaluara shtet nga ASHK**, si rezultat i **diferencave midis AMTP dhe LN sipërfaqes faktike në terren**, sipas formularit nr. 6 dhe normës për frymë.

## **XII. Te ardhura nga qiratë e pasurive të paluajtshme.**

Detyrime të pa likuiduara nga qiratë e tokës, ndërtesës dhe pyje e kullotave deri më 31.12.2023 paraqiten **23 raste** për vlerën **2,742,872 leke** gjithsejtë, me hollësisht:

### **\* Qira të tokës bujqësore.**

Qiraja e tokës bujqësore është likuiduar pjesërisht për vlerën 743,116 leke nga 1,034,517 leke e planifikuar. **Detyrime kontraktore të pa likuiduara për qiranë e tokës bujqësore** në fund të vitit **2023** paraqiten për vlerën **211,509 leke ndaj 8 subjekteve**, përkatësisht: I Sh M 49,299 leke, N H L 28,688 leke, B Zh 37,323 leke, B K 9,836 leke, G M 43,341 leke, Xh Zh 22,548 leke, Gj B 9,591 leke dhe L L 10,883 leke.

### **\* Qira dhënie ndërtesë.**

Për vitin 2023, Qiraja e ndërtesës është realizuar 680,598 leke nga 738,000 leke e planifikuar. Për vitin 2023 paraqitet **1 rast detyrimi kontraktor i pa likuiduar** për vlerën **18,000 leke** ndaj M K subjekt qiramarrës.

**\* Qira pyje dhe kullota.**

- Për vitin 2023 realizimi i qirasë pyje dhe kullotave paraqitet **29 %** për vlerën absolute 4,009,234 lekë nga 13,782,695 leke të planifikuara, ose diferenca 9,773,461 leke.

**Detyrime kontraktore te pa likuiduara për qira pyje e kullota** deri me 31.12.2023 paraqiten **14 raste** për vlerën **2,513,363 leke**, përkatësisht:

- B H J 8,146 leke, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2020 deri 2023).
- G L P 63,765 leke, (bashke me detyrimin prapambetur 2020 deri 2023).
- J E L 109,314 leke, (bashke me detyrimin prapambetur nga 2020 deri 2023).
- L N Gj 140,817 leke, (bashke me detyrimin prapambetur nga 2021 deri 2023).
- S Sh P 5,838 leke, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2020- 2023).
- Z M P 51,930 leke, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2020 deri 2023).
- N Sh 16,000 leke, (detyrim i prapambetur i vitit 2021).
- A G 24,876 leke, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2021 deri 2023).
- L E shpk 303,875 leke, (detyrimi i vitit 2023).
- G shpk 1,734,244 leke, (detyrimi i vitit 2023).
- L N 20,365 leke, (bashke me detyrimin prapambetur nga 2021 deri 2023).
- M S 2,073 leke, (detyrimi i vitit 2023).
- G E G 31,120 leke (kamatëvonesa).
- N Sukaj 1,000 leke, (detyrimi i vitit 2023).

Mos pagesa e detyrimit kontraktor te qirasë kullotave dhe pyjeve bie ndesh me nenin 4 te kontratave përkatëse te lidhura midis Qiradhënësit Bashkia Vau Dejës me subjektet qiramarrëse.

**XIII. Tarifa për dhënien e përsëritjen e licencave.**

Për vitin 2022 - 2023, u konstatuan **14 subjekte qe nuk kane shlyer detyrimet për licenca tregtimit hidrokarbureve** për vlerën **5,400,000 leke** ardhura te munguara për buxhetin, në kundërshtim: me nenin 35 ligjit 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, me VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, kapitulli II, kapitulli III, pika 4, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pikës 1 germës “b”, pika 15.1, me VKM 344 datë 19.04.2017, për disa ndryshime ne VKM 970 date 02.12.2015, konkretisht: I Z 400,000 leke, F G 400,000 leke, Ç sh.p.k 400,000 leke, F 400,000 leke, Ç sh.p.k 400,000 leke, G G" 400,000 leke, F 400,000 leke, S sh.p.k 400,000 leke, J A 400,000 leke, D-A 400,000 leke, N SH.P.K 400,000 leke, V 400,000 leke, S SH.P.K 400,000 leke, V N 2015 400,000 leke, E SHPK 400,000 leke dhe A-D 200,000 leke.

**XIV. Sektori i taksave dhe tarifave vendore te bashkisë Vau Dejës:**

- Për vitin 2023 ka vendosur pjesërisht **kamatëvonesa** për vlerën **660,303 leke** ndaj BM, për pagesat e vonuara te taksave dhe tarifave vendore, sipas përcaktimeve ne njoftimet e subjekteve dhe ne paketën fiskale, ne kundërshtim me nenin 5/, germa “q” të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH”.

- Për vitin 2023 janë vendosur **penalitete ndaj 23 subjekte qiramarrëse** për vlerën **72,259 leke**, **për mos respektimin e afateve kohore te kontratave qirave** aseteve.

Për vitin 2023 dinamika e lëvizjes subjekteve ka ardhur ne rritje, pasi nga 657 subjekte biznes madh dhe vogël ne vitin 2022, shtuar 19 subjekte ne 2023, gjithsejtë 676 biznese, konkretisht:

- **Për vitin 2023, kanë ushtruar aktivitet 676 subjekte**, nga këto: 549 subjekte të biznesit të vogël dhe 127 subjekte të biznesit të madh. Për vitin 2023 **regjistrime të reja janë 54 subjekte**, ndërsa **mbyllur aktivitetin 35 subjekte**.

- *Për vitin 2022, kanë ushtruar aktivitet 657 subjekte, nga këto: 533 subjekte të biznesit të vogël dhe 124 subjekte të biznesit të madh.*

#### **XV. Debitorët e taksave dhe tarifave vendore.**

**Debitorët progresiv gjithsejtë** deri 31.12.2023 paraqiten **287,305,828 leke** dhe përbëhen nga këto lloje debitorësh:

\* **Debitorët familjare** pasqyrohen për **234,693,454 leke** ose **82 % zënë peshën me te madhe**.

Spektori i të ardhurave vendore Bashkia Vau Dejës në bashkëpunim me 5 Njësitë Administrative, kane evidentuar listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit”, pika 98<sup>3</sup>, por njoftimi nëpërmjet postës ka qene i pjesshëm, për familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe ndërtesave.

\* **Debitorët e biznesit** pasqyrohen për **30,431,174 leke** ose **10 %**.

\* **Debitorë te tjerë** prej **8%** ose **22,181,200 leke**, te cilët përbëhen nga këta debitorë:

- debitorët e kontratave qirave 2,742,873 leke,

- debitorët e taksës infrastrukturës 3,217,798 leke për 104 subjekte me leje legalizimi.

- debitorët e IMT 16,220,529 leke për 23 gjoba te pa shlyera.

Debitorët progresiv ne fillim te vitit 2023 paraqiten 231,286,041 leke, shtuar gjate vitit 78,222,055 leke, pakësuar gjate vitit 22,202,268 leke, mbeten debitor progresiv te taksave vendore me 31.12.2023 për vlerën 287,305,828 leke.

- **Debitorët progresive** ne vitin 2023 **kane tendence në rritje** për diferencën e shtuar prej 56,019,787 leke me shume nga viti 2022, ne vend qe te ndodhte e kundërta, pasi nga 231,286,041 leke ne fillim janë rritur ne fund te vitit ne vlerën 287,305,828 leke.

- **Niveli i borxhit** nga debitorët progresiv është përafërsisht sa realizimi i ardhurave prej 3 vitesh i bashkisë Vau Dejës.

- Nga Spektori i taksave dhe tarifave vendore janë dërguar listat e mësipërme te debitorëve, ne adrese te financës për kontabilizim e debitorëve për vlerën 287,305,828 leke, sipas email date 13.03.2024.

#### **XVI. Mbi zbatimin e legjislacionit të taksave dhe tarifave vendore.**

- Spektori taksave e tarifave vendore i bashkisë Vau i Dejës **nuk i ka kërkuar Këshillit** të Bashkisë, ndërhyrje me forcë e Policisë Bashkiake dhe strukturave të tjera, për vjeljen e detyrimeve të subjekteve debitorë, siç parashikohet në nenin 5, shkronja “ç” nënpika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”.

Nuk është zbatuar pika 5/3.4 “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”,

- Spektori taksave e tarifave vendore i bashkisë dhe kontrolli i borxhit **nuk ka bllokuar aktivitetin ne vend, për subjektet e BM qe nuk kane shlyer detyrimet (debitorë) e taksave** vendore ne vlera te larta dhe te mbartura ne vite dhe qe ushtrojnë aktivitet, konkretisht: E-A 2,015,454 leke debitor, A XH 250,753 leke, 4 v B 579,562 leke, I-H shpk 908,817 leke, A N 774,406 leke, B Z

576,726 leke, E T 181,247 leke, E R 199,179 leke, E P 197,409 leke, F D 182,550 leke, J A 238,213 leke, S Sh 244,469 leke debitor dhe D F 244,186 leke.

Agjenti i borxhit tatimor Gj D ndaj debitorëve ka marre masa pjesshme, konkretisht:

- ka bërë **bllokime ne banka për gjithë subjektet debitor**, për 355 **bllokime te kryera**,

- ka kryer **16 sekuestre për vitin 2023-2024** te pjesshme.

- ka kryer **35 akt inspektive për subjektet e mbyllura** për vitin 2023.

- Nuk ka raste për padi dhe kallëzime penale.

- **Nuk është bere njoftimi periodik për abonentët familjar, te cilët kane peshën kryesore te debitorëve te taksave e tarifave vendore**, në zbatim të pikës 5/3.1, neni 89 "Njoftimi dhe kërkesa për të paguar" te ligjit 9920 datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, nenin 70 pika 3 "E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor",

- Sektori taksave e tarifave vendore e bashkisë **nuk ka marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët ne mënyrë periodike duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore.**

Në këto kushte detyrimi i papaguar nga bizneset nga vitit në vit ka ardhur duke u shtuar. Zyra e taksave e tarifave vendore nuk ka përmbushur detyrimin e nenit 44/4.

- Nuk është bashkëpunuar me DRT Shkodër për arkëtimin e debitorëve të subjekteve BM, kërkesë edhe e rregullores brendshme neni 70 dhe 71/2,3.

- Për rastet e bizneseve private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë qe nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, nuk janë marre masat administrative apo sekuestro, kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 "Mospagimi i taksave dhe tatimeve".

- **Sektori taksave e tarifave vendore bashkisë Vau i Dejës nuk ka arritur te mbledhë taksat dhe tarifat vendore për vlerën 586,161 leke ndaj 151 punonjësit e administratës se saj (ose 40 % adm. 151:388), ku është i mundur arkëtimi i tyre në borderotë e pagesave tyre.**

## **XVII. Te tjera. Dosjet e BM + BV.**

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve te biznesit madh dhe te vogël, u konstatuan këto mangësi:

- Dosjet e bizneseve kane mangësi dokumentare, pasi mungojnë dokumentet mbi bazën e te cilave janë përlogaritur taksa ndërtesës, truallit, reklamës dhe tabelës, etj. Kështu nuk disponohen akt verifikimet e terrenit, certifikatat e pronësisë, planimetritë dhe skicat me përmasimet sipas llojit reklamave e tabelave (elektronike apo te thjeshta).

- Ngarkesat me taksat dhe tarifat vendore ndaj bizneseve kane qene ne shumicën e rasteve ne kufijtë minimal nga 7 mije deri 35 mije leke, ndërsa për biznesin e madh janë ne kufijtë mesatare 138 deri 240 mije leke.

- Ne 1 rast lëshohet dokument se subjekti fizik nuk është debitor, ndërsa ne fakt subjekti është debitor për mos pagesën e taksave te vitit 2023, sipas shkresës nr. 4673/1 date 07.08.2023.

- Ne 1 rast ne njoftim është shmangur taksa e ndërtesës,

- Disa dosje janë mjaftuar vetëm me dokumentacionin e vitit 2023, ndryshe nga tjerat te cilat kane dokumentet e vitit paraardhës 2022 dhe vitit pasardhës 2024.

- Dosjet nuk kane inventar te dokumentacionit, në kundërshtim me nenit 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 "Për Arkivat" dhe me nenin 70 dhe 71/1 te rregullores brendshme bashkisë te miratuar ne KB.

## **Aktiviteti i Bashkisë Vau Dejës.**

\* Bashkia Vau i Dejës kufizohet në veri dhe në perëndim me bashkinë e Shkodrës, në lindje me bashkinë Fushë Arrëz ndërsa në jug me bashkinë Lezhë. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Vaut të Dejës

\* Bashkia Vau i Dejës shtrihet në një sipërfaqe prej 468 km<sup>2</sup> dhe përbëhet nga 1 qytet dhe 48 fshatra, me një popullsi prej 52,123 banoresh dhe 14,619 familje.

\* Bashkia Vau Dejës mbulon **5 Njësi Administrative**, qe drejtohen nga administratorët, përkatësisht: *Njësia Administrative Bushat, Njësia Administrative Hajmel, Njësia Administrative Vig Mnelë, Njësia Administrative Shulak dhe Njësia Administrative Temal.*

\* Për vitin 2023 Bashkia Vau i Dejës bashkë me 5 njësitë administrative funksionon me një strukturë dhe **organikë prej 388 punonjës** (153 administrata (prog-01110), 10 rendi dhe siguria publike (prog-03140), 21 shërbimet e mbrojtjes nga zjarri (prog-03280), 16 bujqësia (prog-04240), 12 pyjet (prog-04260), 11 pastrimi i rrugëve (prog-04520), 44 shërbimet publike vendore (prog-06260), 9 qendra kulturore e fëmijëve (prog-06260), 72 arsimit parashkollor (prog-09120), 6 arsimit parauniversitar (prog-09230), 16 konvikti (prog-09240), 18 qendra rezidenciale besa Barbullush-azili (prog-10430)).

\* Bashkia Vau i Dejës ka **15 shkolla**, nga këto, 1 Gjimnaz, 4 Shkolla të Mesme të Bashkuara, 9 Shkolla 9-vjeçare (*shkollat fillore janë brenda godinave të shkollave 9-vjeçare, dhe 20 kopshte*), dhe 1 Shkollë të mesme Profesionale.

\* Bashkia Vau i Dejës për vitin 2023 paraqet **1,008 familje, përfituese te ndihmës ekonomike.**

\* Bashkia Vau Dejës për 2023 paraqet **1,238 persona, përfituese PAK ndihmës ekonomike.**

\* Bashkia Vau Dejës për 2023 kat **132 familje, përfituese me 6 % te ndihmës ekonomike.**

\* Pyjet dhe kullotat e Bashkisë Vau Dejës sipas vendimit nr. 684, date 02.09.2020 “Për disa shtesa e dyshime në vendimin nr 433 dt 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listës së inventarëve, dhe aktualisht në administrim të MM e të ish komunave/bashkive”, sipërfaqja e fondit Pyjor kullësor është **31,118.20 ha.**

Sipërfaqja e ndarë sipas përdorimit të territorit është si më poshtë:

• Sipërfaqe të veshura me pyje ..... 24,812.01 ha, e ndare: (Trungishte 8,755.03 ha, Cungishte 9,328.43 ha, Shkurre 4,989.80 ha dhe Djerre 1,738.75 ha).

• Kullota..... 2,959.89 ha

• Ranishte..... 293.46 ha

• Shkëmbore/Inproduktive..... 3,052.84 ha

\* **Veprimtaria e bashkisë** Vau i Dejës bazohet në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ne ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ne ligjin nr. 115/2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale njësive qeverisjes vendore R SH, etj.

Drejtimi i bashkisë kryhet nga kryetari i bashkisë.

\* **Toka bujqësore dhe sistemi i ujitjes saj:**

**a. Infrastruktura e Ujitjes** e Transferuar sipas VKM nr. 1108 datë 30.12.2015 “Për transferimin nga ministria e bujqësisë zhvillimit rural dhe administrimit të ujërave tek bashkitë, të infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit, të personelit dhe të aseteve të luajtshme e të paluajtshme të bordeve rajonale të kullimit”.

**Sistemi i ujitjes dhe burimit tij pasqyrohet ne mënyre analitike sipas tabelës, sa vijon:**

| NR | Bashkia ( Njësia Administrative & OPU) | Emërtimi I Skemes Ujitëse | Burimi Ujor (Emri I Rezervuarit, lumit, përroit, kanalit kullues etj. ) | Sipërfaqja e projektuar për ujitje ( ha) | Sipërfaqja që mund të ujitet ( referuar gjendjes se skemës së ujitjes HA) |
|----|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|----|----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|

|               |           |                                                                            |           |              |              |
|---------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|
|               |           |                                                                            |           |              |              |
|               | <b>1</b>  | <b>2</b>                                                                   | <b>3</b>  | <b>4</b>     | <b>5</b>     |
| 1             | VAU DEJËS | KU – B/HEO<br>SHU – 4/1<br>SHU – 4/3<br>SHU – 4/4                          | LUMI DRIN | 1007         | 746          |
| 2             | HAJMEL    | SHU – 4/1<br>SHU – 4/2<br>SHU – 4/3                                        | LUMI DRIN | 1849         | 1451         |
| 3             | BUSHAT    | SHU – 4/3<br>SHU – 4/5<br>SHU – 4/6<br>SHU – 4/7<br>SHU – 4/8<br>SHU – 4/9 | LUMI DRIN | 5789         | 4972         |
| <b>Totali</b> |           |                                                                            |           | <b>8,645</b> | <b>7,169</b> |

**b.** Bashkia Vau Dejës disponon **10,051 ha fond të tokës bujqësore** në pronësi dhe ka toka dhëne me qira. Fondi i tokës bujqësore për familjet është ndarë sipas ligjit tokës. Fondi i tokës sipas njësive administrative të Bashkisë Vau Dejës sipas tabelës më poshtë:

**Fondi i tokës bujqësore sipas DAMT, i ndarë sipas njësive administrative me sipërfaqe për secilin, paraqitet sipas tabelës, sa vijon:**

| Nr | Fshatrat     | Fondi i tokës ha |              |                | Nga kjo toke are |               |           | Relievi       |              |             | Numri i Familjeve |             | Populls fshat. 30.12. 2015 | sip km <sup>2</sup> |
|----|--------------|------------------|--------------|----------------|------------------|---------------|-----------|---------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|----------------------------|---------------------|
|    |              | Gjithsej         | Pemis        | Are            | Nen uji          | Mbi uji       | m2/ fryme | Fushe         | Kode         | Mal         | 1. 8. 1991        | 30.12. 2015 |                            |                     |
| 1  | VauDeje      | 1141             | 80           | 1061           | 1007.4           | 53.6          | 1700      | 980           | 61           | 100         | 1654              | 2344        | 6894                       | 21206               |
| 2  | Bushat       | 5783             | 48           | 5735           | 5735             | -----         | 2800      | 5584          | 199          | -----       | 4756              | 6151        | 24056                      | 160.72              |
| 3  | Hajmel       | 2232             | 98.5         | 2133.5         | 1849             | 284.5         | 3500      | 1849          | 383          | -----       | 1585              | 1794        | 6455                       | 37.46               |
| 4  | Vig - M      | 530              | 92           | 438            | 219.5            | 218.5         | 1500      | 219.5         | 173.5        | 137         | 974               | 845         | 2307                       | 12.8                |
| 5  | Temal        | 251.             | 37.7         | 213.67         | 178.8            | 34.87         | 1255      | ---           | ----         | 251         | 1144              | 760         | 2530                       |                     |
| 6  | Shlak        | 114              | 39.5         | 74.5           | 36               | 38.5          | 780       | ----          | ----         | 114         | 482               | 622         | 1907                       |                     |
|    | <b>Shuma</b> | <b>10,051</b>    | <b>395.7</b> | <b>9655.67</b> | <b>9025.7</b>    | <b>629.97</b> |           | <b>8632.5</b> | <b>816.5</b> | <b>602.</b> |                   |             |                            |                     |

### **Keshilli bashkiak.**

Këshilli Bashkiak Vau Dejës përbëhet nga 31 anëtarë për vitin 2023, që mbulon 52,321 banorë brenda juridiksionit të territorit tij, sipas Drejtorisë së Përgjithshme të Gjendjes Civile.

Nga verifikimi me zgjedhje të protokollit të mbledhjeve të KB për vitin 2023 lidhur me vendimmarrjet e tij, rezultoi se: Vendimet e keshillit bashkiak në përgjithësi janë marre me shumicën e votave të anëtareve mbi 50 % ose 3/5 e anëtareve, sipas kërkesave të nenit 48/4 dhe nenit 17/3 të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”. Protokollin e mbledhjeve të KB mbahet në një libër të sekretuar. Por u konstatuan dhe këto mangësi:

**a.** Nënshkrimet e anëtareve të KB nuk janë pasqyruar në protokollin e çdo mbledhje, për vendimmarrjen e tyre si dhe nuk ndahen veças cilët kanë votuar pro dhe kundër apo abstenim.

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

*Menaxhimi i një qyteti duhet drejtuar që të sigurojë që ata njerëz, të drejtat dhe pronat e të cilëve preken në një shkallë të rëndësishme nga aktet e propozuara dhe vendime administrative, të*

*jenë të informuar rreth tyre, tu dëgjohen mendimet dhe të bëhen kështu një pjesë aktive në procesin e vendimmarrjes. Qytetarët janë baza e demokracisë lokale. Ata janë partnerët e përfaqësuesve të zgjedhur dhe zyrtarëve qeverisës lokalë në planifikimin dhe menaxhimin e komunitetit. Me qëllim që t'i ushtrojnë këto detyra, ata duhet të informohen rreth të gjitha planeve kryesorë të perceptuara nga përfaqësuesit dhe zyrtarët e tyre të zgjedhur.*

Ngarkohet me përgjegjësi sekretari këshillit A Ç, ish-kryetari i këshillit bashkiak Vau Dejës z. M B (deri Qershor 2023) dhe kryetari aktual z. dhe E Sh (pas Qershorit 2023).

### **Misioni.**

Misioni për njësinë që auditohet është: Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (të ardhurat e veta, grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin).

- Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve.

### **Objektivat.**

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

Administrata i këtij institucioni ka si qëllim:

- përmirësimin e kushteve të punës,
- rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të bashkisë,
- zhvillimin e politikave dhe strategjive,
- identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve,
- rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë, respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera, zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë, ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga bashkia, realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

Organi përfaqësues i bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i bashkisë është kryetari i bashkisë.

Ushtrimi i autoritetit me interes publik vendor: krijon, mbledh të ardhura dhe bën shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre, vendos taksa e tarifa për shërbimet si dhe nivelin e tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe interesat e bashkësisë, harton, miraton dhe ndjek zbatimin e buxhetit tyre.

Bashkia kryen funksione të veta, të përbashkëta dhe funksione deleguara. Sa sipër organizimi dhe funksionet në NJQVV, burojnë nga kërkesat e ligjit 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

### **2.1. Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor 2023.**

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 ka **hartuar dhe miratuar buxhetin**, në zbatim të kërkesave:

- te ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”,
- te ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”,
- te ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin sistemit buxhetor RSH” ndryshuar,

- te ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, - të ligjit nr. 84/2022, datë 24.11.2022 “Për buxhetin e vitit 2023”,  
 - te udhëzimit plotësues MF nr. 1 datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”,  
 - te UMF 8 datë 28.02.2022 “Për përgatitjen e programit buxhetor afat mesëm 2023-2025”,  
 - te UMF 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”,  
 - te UMF 2 datë 19.01.2023 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2023”,  
 - të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,  
 Për vitin 2023 buxheti i bashkisë Vau Dejës është miratuar me VKB nr. 84 datë 23.12.2022 “Për miratimin e buxhetit 2023 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2023-2025, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”,

**Miratimi i buxhetit** nga njësia vendore për vitin 2023 me VKB nr. 84 datë 23.12.2022 “Për miratimin e buxhetit 2023 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2023-2025, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”, është bërë **brenda afateve ligjore**, në përputhje me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet:

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

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

Bashkia Vau Dejës **administron dhe menaxhon fondet, sipas programeve miratuara 2023-2025:**

|                                                   |                                                   |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Programi i planifikim-menaxhim-administrim        | Programi i administrimit të pyjeve                |
| Programi i çështje financiare dhe fiskale         | Program infrastrukturës, kullimit, ujitjes        |
| Programi i shërbimit policisë vendore             | Programi i strehimit social                       |
| Programi i mbrojtjes nga zjarri e civile          | Programi i emergjencave civile                    |
| Programi i mbështes për zhvillim ekonomik         | Programi fondit rezerve e kontigjenca             |
| Programi i shërbimit tregjeve dhe inspektimit     | Programi mbrojtjes mjedisit                       |
| Programi shërbimeve bujqësore,                    | Program arsimi, parauniversitar dhe edukimit      |
| Programi i kujdesit social për familje dhe fëmijë | Programi i arsimit, parashkollor dhe arsimit bazë |
| Programi menaxhimit mbetjeve, shërbime publike    | Programi mbrojtjes nga zjarri dhe emergjencave    |

Programimi i PBA 2023-2025 parashikon **burimet e financimit** që janë:

- **Nga burimet e veta vendore**, ku përfshihen te ardhurat nga taksat vendore, nga tarifat vendore, nga te ardhurat tjera, donacione dhe te ardhura qe trashëgohen.

- **Nga burimet qendrore**, ku përfshihen transferta e pakushtëzuar, transferta specifike për funksionet e reja, qe i janë transferuar bashkisë dhe transferta e kushtëzuar.

Është bërë **miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm** 2023-2025 me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 20 datë 28.03.2022 “Për miratimin e tavanëve dhe pasqyrave të programimit buxhetor afatmesëm vendor 2023-2025”, sipas kërkesave ligjit 68/2017 “Për financat vetëqeverisjes vendore”, neni 37. Disponohet ky VKB “Për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Vau Dejës për vitet 2023-2025”, sipas kërkesave të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 34.

Këshilli Bashkiak Vau Dejës ka marrë Vendim për **Miratimin e Kalendarit të përgatitjes** së Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025, sipas kërkesave të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 33, sipas VKB nr. 85 datë 23.12.2022.

**Nuk është ngritur grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS)** për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023- 2025. Gjithashtu nuk është përgatitur udhëzimi i brendshëm për përgatitjen e PBA – 2023-2025.

**Nuk disponohet Plani i Masave dhe Veprimet, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit** Buxhetor Afatmesëm dhe Projektbuxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

**Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS** për diskutimin rreth planifikimit, monitorimit politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve menaxhimit financiar e kontrollit. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA e viteve të mëparshme dhe mbi një analizë të mirëfilltë.

Bashkia Vau Dejës është mbështetur në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e qeverisjes vendore”, konkretisht sipas neneve, 33, 34, 35, 36, 37, dhe në Udhëzimet nr. 8 datë 28.02.2022 dhe nr. 23, datë 08.07.2022 “Për procedurat standarde përgatitjes PBA njësisive vendore”.

**Disponohet dokumentacioni për dëgjesa publike me komunitetin dhe grupet e interesit**, sipas protokollit të mbajtur me datë 24.10.2022.

Gjithashtu **është bërë analiza dhe monitorimi i buxhetit çdo 4-mujore gjatë vitit 2023**

**Raportet e monitorimit** janë diskutuar dhe miratuar në Këshillin Bashkiak, dhe janë dërguar në Ministrinë e Financave brenda afateve ligjore, sipas kërkesave të shtojcës 2 “Përmbajtja e raportit të monitorimit” dhe shtojcës 5 “Treguesit monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë”, të UMFE 22 datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde monitorimit buxhetit njësisive vetëqeverisjes vendore”.

Raportet e monitorimit për çdo 4-mujor 2023 janë të plota me të gjitha anekset, sipas kërkesave të ligjit 68/2017 “Për Financat Vetëqeverisjes Vendore”, neni 48 dhe Udhëzimit 22 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde monitorimit buxhetit njësisive”, pika 10, 12, 28, 29, 48.

**Dokumenti i PBA 2023-2025** nga Bashkia Vau Dejës **është dërguar Ministrisë Financave**, Drejtorisë Përgjithshme Buxhetit dhe Drejtorisë Financave Vendor, sipas shkresave nr. 3440 datë 31.05.2023, nr. 5704 datë 14.09.2023 dhe nr. 1364 datë 29.02.2024 “Dërgim raporti monitorimi për 4-mujorin I, II dhe III 2023”.

Bazuar në **Raportin e monitorimit për 4-mujorin e III vitit 2023**, rezulton se:

#### **Realizimi i te ardhurave**

- **Realizimi i te ardhurave për 12 mujorin e vitit 2023 paraqitet 59 %** krahasuar me planin (**fakt 100,926 mijë lekë dhe 170,018 mijë lekë plani**).

\* Peshën me të madhe e zënë ardhurat tatimore, të ndara sipas llojit të ardhurave, përkatësisht: të ardhura tatimore 68% (**fakt 62,230 mijë lekë / 91,642 mijë lekë plan**) dhe të ardhura jo tatimore 49% (**fakt 38,697 mijë lekë / 78,376 mijë lekë plan**).

\* Dinamika e të ardhurave ndër vite ka tendencë në rritje, konkretisht: viti 2021 paraqet 90,971 mijë leke, viti 2022 paraqet 127,605 mijë leke (**përfshihet granti 30,000 mijë lekë nga Ministria e Bujqësisë**), viti 2023 paraqet 100,926 mijë leke.

#### **Realizimi i buxhetit**

- **Realizimi i buxhetit për 12 mujorin e vitit 2023 paraqitet në masën 53 %** krahasuar me planin (**plan 1,820,893 mijë leke dhe 976,631 mijë leke fakt**), sipas artikujve paraqitet:

\* Zëri “paga” (600) =257,692 mijë leke fakt dhe 394,829 mijë leke plani realizuar 65%,

\* Zëri “sig. shoq. shend. (601) =42,506 mijë leke fakt dhe 61,853 mijë leke plani realizuar 69%,

- \* Zëri “mallra e shërbime” (602) =109,847 mije leke fakt dhe 298,603 mije leke plani 37%,  
 \* Zëri “Transferta korent brend” (604) =12,162 mije leke fakt dhe 79,324 mije leke plani realizuar 15%,  
 \* Zëri “Transferte për buxhetin Familjar dhe individ” (606) =311,651 mije leke fakt=314,301 mije leke ose 99 %, i cili zëne peshën kryesore te shpenzimeve te buxhetit  
 \* Zëri “investime” (231) = 232,773 mije leke fakti= 651,020 mije leke, ose 36 % te buxhetit.

**Programimi i shpenzimeve për vitin 2023-2025 dhe i detajuar sipas programeve e PBA.**

| Nr. | Shpenzimet sipas programeve              | Viti 2023      |   | Viti 2024      |   | Viti 2025      |   |
|-----|------------------------------------------|----------------|---|----------------|---|----------------|---|
|     |                                          | 000/lekë       | % | 000/lekë       | % | 000/lekë       | % |
| 1   | Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi   | 178,722        |   | 191,420        |   | 193,315        |   |
| 2   | Shërbimet e Policisë Vendore             | 8,206          |   | 8,292          |   | 8,446          |   |
| 3   | Mbrojtja nga Zjarri dhe Mbrojtja Civile  | 41,204         |   | 43,741         |   | 44,800         |   |
| 4   | Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik       | 2,892          |   | -              |   | -              |   |
| 5   | Shërb. Bujq., Insp., Sig. Ushq Mbr Kons. | 300            |   | 300            |   | 300            |   |
| 6   | Menaxhimi Infrastrukt. Ujitjes- Kullimit | 32,385         |   | 28,393         |   | 31,282         |   |
| 7   | Administrimi i Pyjeve dhe Kullotave      | 15,184         |   | 12,083         |   | 8,175          |   |
| 8   | Rrjeti Rrugor Rural                      | 76,656         |   | 85,066         |   | 92,383         |   |
| 9   | Transporti Publik                        |                |   |                |   |                |   |
| 10  | Menaxhimi i Mbetjeve                     | 43,100         |   | 31,760         |   | 36,300         |   |
| 11  | Planifikimi Urban Vendor                 | 1,441          |   | -              |   | -              |   |
| 12  | Shërbimet Publike Vendore                | 35,652         |   | 45,418         |   | 37,888         |   |
| 13  | Furnizimi me Ujë dhe Kanalizime          | 10,400         |   | 6,400          |   | 6,400          |   |
| 14  | Shërbimet e Kujdesit Parësor             | -              |   | -              |   | -              |   |
| 15  | Sport dhe Argëtim                        | 3,197          |   | 3,290          |   | 4,120          |   |
| 16  | Trashëg. Kultur, Eventet Artistike Kult. | 4,320          |   | 2,250          |   | 2,300          |   |
| 17  | Arsimi Bazë përfshirë Parashkollorin     | 73,105         |   | 72,210         |   | 78,092         |   |
| 18  | Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm            | 17,426         |   | 15,726         |   | 15,805         |   |
| 19  | Përkujdesi Social                        | 368,878        |   | 389,735        |   | 410,360        |   |
| 20  | Strehimi Social                          | 420            |   | 1,206          |   | 1,206          |   |
|     | Fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës   | 500            |   | 500            |   | 500            |   |
|     | <b>TOTALI</b>                            | <b>913,988</b> |   | <b>937,790</b> |   | <b>971,672</b> |   |

**Ndarje e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2023-2025, paraqitet në pasqyrën si më poshtë:**

| Nr | Shpenzimet sipas programeve       | Viti 2023      |         | Viti 2024      |          | Viti 2025      |        |
|----|-----------------------------------|----------------|---------|----------------|----------|----------------|--------|
|    |                                   | 000/lekë       | %/total | 000/lekë       | % /total | 000/lekë       | % /tot |
| 1  | Paga (600)                        | 235,216        |         | 262,202        |          | 265,803        |        |
| 2  | Sigurime (601)                    | 39,399         |         | 43,919         |          | 44,522         |        |
| 3  | Shpenzime operative (602)         | 138,535        |         | 145,503        |          | 137,702        |        |
|    | Shpenzime (604)                   | 47,763         |         | 30,682         |          | 31,682         |        |
|    | Shpenzime (606)                   | 358,161        |         | 378,161        |          | 398,161        |        |
|    | Shpenzime (609)                   |                |         |                |          |                |        |
|    | Shpenzime për investime )230-231) | 94,414         |         | 76,823         |          | 93,302         |        |
|    | <b>Shuma</b>                      | <b>913,488</b> |         | <b>937,290</b> |          | <b>971,172</b> |        |

**Sipas PBA 2023-2025 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë: Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2023-2025.**

| A  | Të ardhurat                 | 2023           | 2024           | 2025           |
|----|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1  | Nga taksat                  | 91,642         | 93,426         | 94,107         |
| 2  | Jo tatimore                 | 78,376         | 80,394         | 82,078         |
| I  | <b>Totali</b>               | <b>170,018</b> | <b>173,820</b> | <b>176,185</b> |
| 1  | Transferta e pakushtëzuar   | 267,764        | 267,764        | 279,280        |
| 2  | Transferte specifike        | 118,044        | 118,044        | 118,044        |
| II | <b>Shuma e transfertave</b> | <b>385,808</b> | <b>385,808</b> | <b>397,324</b> |

| A   | Të ardhurat                                  | 2023           | 2024           | 2025           |
|-----|----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| III | Transferta te pritshme (FZHR e tjera)        | 0              | 0              | 0              |
|     | <b>Totali i burimeve të veta (I +II+III)</b> | <b>555,826</b> | <b>559,628</b> | <b>573,509</b> |

**Të dhënat mbi buxhetin fillestar në 000/lekë:**

| Nr. | Emërtimi                                      | Plani i vitit 2023 |                |
|-----|-----------------------------------------------|--------------------|----------------|
|     |                                               | Të Ardhurat        | Shpenzimet     |
|     | <b>Të ardhurat</b>                            | <b>619,609</b>     | <b>574,303</b> |
|     | Të ardhura veta trashg. sipas rakord thesarit | -                  | 35,405.84      |
|     | Të ardhura e vitit ushtrimorë                 | 170,018.40         | 100,926.92     |
|     | Transferta e pakushtëzuar                     | 280,311.69         | 280,311.69     |
|     | Transferta specifike                          | 120,753.16         | 111,254.95     |
|     | Të ardhurat e pa-planifikuara (jashtë limit)  | 31,736.00          | 31,347.52      |
|     | Financimi i huaj                              | 16,789.29          | 15,056.05      |
|     | <b>Shpenzimet</b>                             | <b>619,609</b>     | <b>574,303</b> |
|     | Paga (600)                                    | 248,512.68         | 251,921.31     |
|     | Sigurime (601)                                | 40,936.42          | 42,692.06      |
|     | Shpenzime (602)                               | 148,132.89         | 109,932.50     |
|     | Shpenzime (604)                               | 54,343.22          | 31,315.34      |
|     | F. Rezervë (609)                              | -                  | -              |
|     | Inv(230 +231)                                 | 127,683.32         | 138,441.75     |
|     | Grante Rindertimi +606                        |                    |                |

**Pasqyra nr. 1. Treguesit buxhetor 2023 dhe mbulimi i tyre nga te ardhurat e veta, grandit dhe transferua e pakushtëzuar specifike.**

| Nr | Emërtimi         | Viti 2023 në 000/leke |                                |                              |                   |                   |                   |
|----|------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|    |                  | Plani fillim          | Çelja në                       | Fakti sipas<br>aktrakordimit | Te ardhur         | Grand             | Trans.            |
|    |                  | Sipas VKB             | Thesarit sipas<br>akt rakordim |                              | Veta              |                   | pakusht           |
|    |                  |                       |                                |                              |                   |                   | Spec.             |
|    | Paga (600)       | 245,121.00            | 135,310.00                     | <b>380,431.00</b>            |                   | 159,978.00        | 85,143.00         |
|    | Sigurime (601)   | 40,090.00             | 19,923.00                      | <b>60,013.00</b>             |                   | 25,785.00         | 14,305.00         |
|    | Shpenzime (602)  | 143,693.00            | 163,076.00                     | <b>306,769.00</b>            | 58,938.00         | 65,734.00         | 19,021.00         |
|    | Shpenzime (604)  | -                     |                                | -                            |                   |                   |                   |
|    | (604) F. Rezervë | 47,764.00             | 39,346.00                      | <b>87,110.00</b>             | 42,768.00         | 4,996.00          |                   |
|    | Inv(230 +231)    | 94,413.00             | 459,805.00                     | <b>554,218.00</b>            | 68,311.00         | 23,819.00         | 2,283.00          |
|    | Transferta 606   | -                     | 1,217.00                       | <b>1,217.00</b>              |                   |                   |                   |
|    | 609              | -                     | 9,149.00                       | <b>9,149.00</b>              |                   |                   |                   |
|    | <b>Totali</b>    | <b>571,081.00</b>     | <b>827,826.00</b>              | <b>1,398,907.00</b>          | <b>170,017.00</b> | <b>280,312.00</b> | <b>120,752.00</b> |

**Pasqyra nr. 2. Treguesit buxhetor 2023 dhe mbulimi i tyre nga transfera e kushtëzuar (funksione te deleguara), transfera kushtëzuar për investime.**

| Emërtimi       | Viti 2023 ne 000/leke |                                              |                                  |  |  |             |           |
|----------------|-----------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|--|--|-------------|-----------|
|                |                       | Çelja në<br>thesarit sipas<br>akt rakordimit | Fakti sipas<br>aktrakordim<br>it |  |  | Tran.       | Tra.      |
|                |                       |                                              |                                  |  |  | Kusht.      | Kush      |
|                |                       | PLAN                                         | FAKT                             |  |  | Funk Deleg. | Per inves |
| Paga (600)     |                       | 8,401.6                                      | 8,125.1                          |  |  | 8,125.1     |           |
| Sigur. (601)   |                       | 837.14                                       | 822.10                           |  |  | 822.10      |           |
| Shpenz (602)   |                       | 1,473.29                                     | 1,292.79                         |  |  | 1,292.79    |           |
| Shpenz (604)   |                       | 5,491.11                                     | 3,000.00                         |  |  | 3,000.00    |           |
| Inv(230 +231)  |                       | 96,800.31                                    | 96,800.31                        |  |  |             | 96,800.31 |
| Transferta 606 |                       | 308,981.41                                   | 307,344.01                       |  |  | 307,344.01  |           |

|               |  |                  |                  |  |  |                |                  |
|---------------|--|------------------|------------------|--|--|----------------|------------------|
| <b>Totali</b> |  | <b>421,984.8</b> | <b>417,384.4</b> |  |  | <b>320,584</b> | <b>96,800.31</b> |
|---------------|--|------------------|------------------|--|--|----------------|------------------|

Sipas pasqyrës nr. 2 rezulton se peshën me te madhe e zënë investimet ne infrastrukture dhe prej 90,521 mije leke, përkatësisht:

- “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestere”, Mjete Bashkia Vau i Dejës,
- “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht ne zone informale qe janë ne proces legalizimi, ne zona banimi me mungese shërbimesh si ujësjellës, kanalizime etj” ose ku këto shërbime janë te papërshtatshme (Viti 2023).

**Sa sipër,**

**Përmbledhëse e 2 pasqyrave (1+2) për 2023, sipas artikuljeve,** sa vijon: Ne 000/leke.

| Emërtimi      | Viti 2023: ne 000/leke |                            |                              |                 |                |                |                |                |               | Te ardh       |
|---------------|------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
|               | Plani fillim           | Çelja në                   | Sipas akt-rak<br>PLAN THESAR | Totali i faktit | Te ardh        | Grand          | Trans.         | Tran.          | Tra.          |               |
|               | Viti                   | Thesarit sipas akt rakordt |                              | Situacioni 2023 | veta           |                | pakushtez      | Kusht.         | Kush          |               |
|               | Sipas VKB              | PL BUXHET                  |                              |                 |                |                | Spec.          | Funk Deleg.    | Per           |               |
|               |                        |                            |                              |                 |                |                |                |                | Inv.          |               |
| 600           | 245,121                | 380,431                    | 394,829                      | 257,692         | -              | 164,072        | 85,143         | 8,125          |               | 352           |
| 601           | 40,090                 | 60,013                     | 61,853                       | 42,506          | -              | 27,378         | 14,305         | 822            |               |               |
| 602           | 143,693                | 306,769                    | 298,603                      | 109,847         | 50,248         | 46,241         | 11,807         | 1,293          |               | 258           |
| 603           |                        |                            | 11,814                       | 10,000          | 10,000         |                |                |                |               |               |
| 604           | 47,764                 | 87,110                     | 79,324                       | 12,162          | 7,580          | 1,581          |                | 3,000          |               |               |
| 604 F.Rz      |                        |                            |                              | -               | -              |                |                |                |               |               |
| 230+ 231      | 94,413                 | 554,218                    | 651,020                      | 232,773         | 53,778         | 51,457         |                |                | 96,800        | 30,739        |
| 606           |                        | 1,217                      | 314,301                      | 311,651         | 222            | 4,084          |                | 307,344        |               |               |
| 609           |                        | 9,149                      | 9,149                        | -               |                |                |                |                |               |               |
| <b>Totali</b> | <b>571,081</b>         | <b>1,398,907</b>           | <b>1,820,893</b>             | <b>976,631</b>  | <b>121,828</b> | <b>294,813</b> | <b>111,255</b> | <b>320,584</b> | <b>96,800</b> | <b>31,349</b> |

**Pasqyra nr. 3. Shpenzimet e Bashkisë Vau Dejës për vitin 2023, sipas artikuljeve dhe realizimi i tyre ne % si dhe diferencat e mosrealizimeve sa vijon:**

| Nr | Emërtimi      | Viti 2023    |                        |                  |                 |          |                 |
|----|---------------|--------------|------------------------|------------------|-----------------|----------|-----------------|
|    |               | Plani fillim | Çelja në               |                  |                 |          |                 |
|    |               | Viti         | Thesarit sipas aktrak. | 000/leke         | 000/leke        |          |                 |
|    |               | Sipas VKB    | PLAN BUXHETI           | PLAN THESARI     | Fakti Situacion | Realiz % | Diferenca Vlere |
|    | Paga 600      | 245,121      | 380,431                | 394,829          | 257,692         | 65       | 137,137         |
|    | Sig 601       | 40,090       | 60,013                 | 61,853           | 42,506          | 69       | 19,347          |
|    | Shp. 602      | 143,693      | 306,769                | 298,603          | 109,847         | 37       | 188,756         |
|    | 603           | -            |                        | 11,814           | 10,000          | 85       | 1,814           |
|    | Shp. 604      |              | 87,110                 | 79,324           | 12,162          | 15       | 67,162          |
|    | 604 F.Rez     |              |                        |                  |                 |          |                 |
|    | 230 +231      | 94,413       | 554,218                | 651,020          | 232,773         | 36       | 418,247         |
|    | Trans 606     |              | 1,217                  | 314,301          | 311,651         | 99       | 2,650           |
|    | 609           |              | 9,149                  | 9,149            |                 |          | 9,149           |
|    | <b>Totali</b> | 571.081      | 1.398.907              | <b>1.820.893</b> | <b>976.631</b>  | 54       | 835,113         |

**Realizimi i shpenzimeve prej 976,631 mije leke, me burim financimi te gjitha llojet e transfertave, sipas situacionit vjetor te rakorduar me thesarin 2023, paraqitet:**

- **Transferta e pakushtëzuar 294,813 leke fakti** ose 30 %,

- **Transferta sektoriale 111,255 leke fakti** ose 11 %,
- **Te ardhurat vendore 121,828 leke fakti** ose 13 %
- **Transferta e deleguar 417,384 leke fakti** ose 43 %, e cila sipas artikujve e zbërthyer pasqyrohet tek pasqyra nr. 2.

- **Te ardhura jashtë limiti 31,349 leke fakti** ose 3 %, ku:

- \* Zëri “paga” (600) = 257,692 mije leke fakt dhe 394,829 mije leke plani realizuar 65%,
- \* Zëri “sig. shoq. shend.” (601) = 42,506 mije leke fakt dhe 61,853 mije leke plani realizuar 69%,
- \* Zëri “mallra shërbime” (602) = 109,847 mije leke fakt dhe 298,603 mije leke plani, 37%,
- \* Zëri “Transferta korent brend (604) = 12,162 mije leke fakt dhe 79,324 mije leke plani, 15%,
- \* Zëri “Transferte për buxhetin Familjar dhe individ” (606) = 311,651 mije leke fakt = 314,301 mije leke ose 99 %, i cili zëne peshën kryesore të shpenzimeve të buxhetit
- \* Zëri “investime” (231) = 232,773 mije leke fakti = 651,020 mije leke, ose 36 %.

Transfertat e deleguar kanë përqindjen me të lartë prej 43 % krahasuar me transferuat tjera, ndërsa peshën me të ulët e zënë të transferata sektoriale 11 %.

Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore.

Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga KB me vendimet përkatëse.

Plani buxhetor është detajuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli për çdo muaj.

Treguesit buxhetit janë mbajtur tek llogaria thesarit, e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Disponohen akt-rakordimet periodike e vjetore me thesarin.

Plani i të ardhurave dhe shpenzimeve për buxhetin e vitin 2023 është planifikuar duke përcaktuar fushat prioritare përkatëse. Në varësi të vlerave të fondeve të çelura në thesar në fillim të vitit ushtrimor janë bërë edhe miratimet e buxhetit fillestar. Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të granteve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, granteve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjate vitit 2023 buxheti ka pësuar ndryshime shtesa/paketime, sipas VKB të trajtuar tek pika ½ e programit.

## **2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;**

- Për vitin 2023 buxheti fillestar i bashkisë Vau Dejës për shumën 913,988 mije leke është miratuar me VKB nr. 84 datë 23.12.2022 “Për miratimin e buxhetit 2023 dhe programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2023-2025, numrin e punonjësve të Bashkisë Vau Dejës”.

- Buxheti i trashëguar nga viti i mëparshëm 2022 është i përfshirë me buxhetin e vitit 2023.

- **Ndryshimet gjate vitit 2023 paraqiten sipas VKB:**

\* VKB nr. 21 datë 29.03.2023, për “miratimin e rishpërndarjes të buxhetit” të bashkisë Vau Dejës për vitin 2023 në vlerën 76,637 mijë leke llogaria 600 dhe 601, 602, 231.

\* VKB nr. 52 datë 30.06.2023, për “*miratimin e shtesës së planit ne buxhetin*” e Bashkisë Vau Dejës për vitin 2023 ne vlerën 2,708 mijë leke llogaria 600 dhe 601, për pagat nga transfertat e pakushtëzuar sektoriale.

Rritja e pagave bazohet ne VKM nr. 240, 241, 242 date 20.04.2023 “*Për rritjen e pagave.*”

\* VKB nr. 57 datë 27.07.2023, për “*miratimin e shtesës planit buxhetin*” Bashkisë Vau Dejës për 2023 ne vlerën 12,547 mijë leke llogaria 600 e 601, për pagat nga transfertat e pakushtëzuar.

**Përfundimisht, Planifikimi i buxhetit fillestar për vitin 2023** i Bashkisë Vau Dejës paraqitet për vlerën **555,827 mijë leke** (pa përfshire fondet e trashëguara), sipas pasqyrës nr. 1 te buxhetit 2023, i ndare:

- **buxheti fillestar 555,827 mijë leke,**
- **buxheti trashëguar 827,826 mijë leke,**
- **buxheti shtese gjate vitit 15,255 mijë leke.**

**Totali 1,398,907 mijë lekë**

Ndërsa **buxheti përfundimtar i programuar paraqitet për vlerën 1,820,893 mijë leke,** (duke përfshire transfertat deleguara 325,184 mijë dhe transfertën kushtëzuar për investime 96,800 mijë leke) e përberë nga këto vlera **1,398,907 mijë lekë + 421,984 mijë lekë.**

### **Analiza e shpenzimeve sipas artikujve 2023.**

#### **a. Shpenzimet për paga.**

Shpenzimet për paga (600+601) janë **planifikuar** për 285,211 mijë leke me fonde të bashkisë dhe 9,238 mijë lekë me fonde të ministrisë së linjës për funksione të deleguara, në total **294,449** mijë lekë dhe **janë realizuar për 300,198 mijë leke** (duke u përfshirë 8,947 mijë lekë të gjendjes civile funksion i deleguar tek fakti, vlerë kjo më e madhe së ajo e parashikuar për arsye të rritjes së pagave gjatë vitit, sipas VKM nr. 328 datë 31.05.2023, dhe bashkia është dashur të shtojë fondet nëpërmjet atyre të trashëguara .

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 ka gjithsejtë **388 punonjës fakti**, nga këto:

- **54 punonjës me status nëpunësit civil**, ku marrëdhëniet e punës rregullohen sipas ligjit nr. 152-2013, “*Për Nëpunësin Civil*”, Marrëdhëniet e punës për
- **334 punonjës me kontratë pune**, marrëdhëniet e punës rregullohen me ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “*Kodi i Punës në RSH*”.

Për vitin 2023 bashkia bashke me 5 njësite administrative funksionon me një strukturë dhe organike prej mesatarisht 388 punonjës fakti.

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 ka gjithsej **388 punonjës fakti**, nga këto:

- **10 punonjës funksionar politik.**

(1 kryetar, 3 zv/kryetar, 1 sekretar i përgjithshëm, 1 drejtor kabineti dhe 3 këshilltarë, 1 sekretar këshilli).

- **5 Punonjës Administrator të Njësive Administrative**

- **10 punonjës Policia Bashkiake.**

- **5 Punonjës Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit** (1 kryeinspektor, 4 inspektor).

- **3 Punonjës Njësia e Auditit të Brendshëm** (1 përgjegjës, 2 specialist).

- **19 Punonjës Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar** (1 Drejtor, Sektori i Buxhetit dhe Financës (1 përgjegjës, 4 specialistë); Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore (1 përgjegjës, 7 specialistë); Sektori i Kontrollit Borxhit Tatimor (1 përgjegjës dhe 4 specialistë).

- **14 Punonjës Drejtoria e Ndihmës Ekonomike, Arsimit, Rinisë dhe Sportit** (1 Drejtor, Sektori i Ndihmës Ekonomike dhe PAK (1 përgjegjës, 8 specialistë); Sektori i Arsimit, Rinisë dhe Sportit (1 përgjegjës, 3 specialistë).

**-7 Punonjës** Drejtoria e Mbrojtjes dhe Strehimit Social (1 Drejtor, Sektori i Shërbimit Social dhe Mbrojtjes së Fëmijëve (1 përgjegjës, 2 specialistë); Sektori i Strehimit Social (1 përgjegjës, 2 specialistë).

**-15 Punonjës** Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike (1 Drejtor, Sektori i Planifikimit Urban dhe Sekretarisë Teknike (1 përgjegjës, 5 specialistë); Sektori i Investimeve dhe Projekteve Publike (1 përgjegjës, 4 specialistë); Sektori i GIS dhe Kadastrës (1 përgjegjës, 2 specialistë).

**-14 Punonjës** Drejtoria Juridike e Integritit, Prokurimeve dhe Aseteve (1 drejtor, Sektori i Asistencës Ligjore, Kontratave dhe Çështjeve Gjyqësore (1 përgjegjës, 3 specialistë); Sektori i Prokurimeve Publike (1 përgjegjës, 2 specialistë); Sektori i Aseteve (1 përgjegjës, 2 specialistë); Sektori i Integritit Evropian (1 përgjegjës, 2 specialistë).

**-15 Punonjës** Drejtoria e Pyjeve, Turizmit dhe Mbrojtjes së Mjedisit (1 drejtor, Sektori i Menaxhimit të Pyjeve, dhe Kullotave (1 përgjegjës, 3 specialistë); Sektori i Mbrojtjes dhe Inspektimit në Pyje dhe Kullota (1 përgjegjës, 2 specialistë); Sektori i Zhvillimit të Turizmit dhe Trashëgimisë Kulturore (1 përgjegjës, 3 specialistë); Sektori i Mbrojtjes së Mjedisit (1 përgjegjës, 2 specialistë).

**-22 Punonjës** Drejtoria e Burimeve Njerëzore (1 drejtor, Sektori i Burimeve Njerëzore (1 përgjegjës, 2 specialistë); Sektori i Protokollit e Arkivës (1 përgjegjës, 7 specialistë); Sektori i Zyrtarëve të Integruara me një Ndalesë “One Stop Shop” (1 përgjegjës, 3 specialistë); Sektori i Informimit Publik, Medias dhe IT (1 përgjegjës, 5 specialistë).

**-18 Punonjës** Drejtoria e Shërbimeve Publike, Bujqësisë, Mbrojtjes Civile dhe Konsumatorit (1 drejtor, Sektori i Bujqësisë, Ujitjes dhe Kullimit dhe MT (1 përgjegjës, 4 specialistë); Sektori i Shërbimeve Publike (1 përgjegjës, 5 specialistë); Sektori i Mbrojtjes së Konsumatorit (1 përgjegjës, 2 specialistë); Sektori i Mbrojtjes Civile (1 përgjegjës, 2 specialistë).

**-16 Punonjës** Konvikti i Shkollës së Mesme Profesionale “Ndre Mjeda” (1 përgjegjës, 5 kujdestar, 1 magazinier, 3 punonjës shërbimi, 3 sanitare, 3 roje).

**-18 Punonjës** Qendra Sociale Multifunksionale Rezidenciale “Besa” Barbullush (1 përgjegjës, 2 specialist të shërbimit social, 1 psikologe, 2 infermier, 4 kujdestar, 1 kuzhinier, 1 nd/kuzhinier, 3 sanitare, 3 roje).

**-113 Punonjës** Administrativ Mbështetës

**-6 Punonjës** të Arsimit të Mesëm, Punonjës Mbështetës (5 roje, 1 sanitare)

**-51 Punonjës** të Qendrës Kulturore të Fëmijëve dhe Edukatore Kopshti (1 përgjegjës, 7 instruktor, 1 sanitare, 42 edukatore).

**-21 Punonjës MZSH** (1 shef sektori, 1 inspektor parandalimi, 18 punonjës zjarrfikës, 1 punonjës administrativ).

**-6 Punonjës** të Gjendjes Civile

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

Bashkia Vau Dejës ka planifikuar dhe miratuar pagat për vitin 2023 për çdo vend pune sipas strukturave organizative, mbështetur në VKM nr. 625 date 28.09.2022, "Për disa shtesa dhe ndryshime ne Vendimin nr. 165, date 02.03.2016, te Këshillit te Ministrave, "Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore për efekt page, dhe caktimin e kufijve te pagave te funksionareve te zgjedhur e te emëruar, te nëpunësve civil e te punonjësve administrative te njësive te vetëqeverisjes vendore", i ndryshuar; ne VKM nr. 175, date 08.03.2017 "Për trajtimin me page dhe shtesa te punonjësve mësimor ne arsimin parauniversitar" i ndryshuar, me VKM nr. 465, date 06.07.2022; në VKM nr. 627, date 28.9.2022, për disa ndryshime ne VKM nr. 234 date 20.4.2022, "Për pagat e punonjësve mbështetës dhe punonjësve te tjerë te specialiteteteve të ndryshme ne disa

institucione te administratës publike"; ne VKM nr. 965 date 02.12.2015 "Për bashkëpunimin ndërinstitucional te strukturave te drejtimit ne rastet e emergjencave civile dhe krizave", ne VKM nr. 350 date 19.04.2017, "Për trajtimin me Page dhe shtesa mbi page te punonjësve te shërbimit te mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi" i ndryshuar me VKM nr. 624 date 28.9.2022", ne ligjin nr. 57/2020, "Për pyjet"; ne VKM nr. 313 date 01.07.2002 'Për caktimin e strukturës, te numrit te punonjësve dhe shpenzimeve buxhetore te policisë bashkiake", i ndryshuar; ne VKM nr. 187 date 08.03.2017, "Për miratimin e strukturës se institucioneve ne varësi te ministrave te linjës dhe administratën e prefektit", te ndryshuar; ne Urdhrin e Kryetarit te Bashkisë nr. 562 date 05.12.2022, "Për miratimin e strukturës organizative, organigramës, kategoritë dhe klasat e pagave për çdo pozicion ne shërbimin civil dhe administrative për vitin 2023". Miratuar me VKB nr 83 datë 23.12.2022 "Për miratimin e nivelit të pagave për funksionarët e zgjedhur e të emëruar, nëpunësit civil dhe punonjësit administrativë të Bashkisë Vau Dejës për vitin 2023".

Për ndryshimet ne vitin 2023 niveli i pagave është miratuar me VKB nr. 58 datë 27.07.2023 në zbatim të VKM nr. 328 datë 31.05.2023, "Për disa shtesa e ndryshime ne VKM nr. 165 date 02.03.2016 "Për grupimin e njësive te qeverisjes vendore për efekt page, dhe caktimin e kufijve te pagave te funksionareve te zgjedhur dhe te emëruar te nëpunësve civile e te punonjësve administrative te njësive te qeverisjes vendore".

Detyrimet për tatimin mbi të ardhurat personale dhe sigurime shoqërore e shëndetësore janë llogaritur dhe ndaluar sistematikisht për çdo muaj.

Pagesat për punonjësit bëheshin për çdo muaj mbi bazën e kohëshënuesit që lëshohej nga përgjegjësi i administratës, e cila konfirmohej nga kryetari dhe dërgohej financës për veprime.

Pagesat për shpërblimin e 31 anëtarëve të Këshillit Bashkisë janë kryer në masën 10 për qind të pagës së kryetarit të Bashkisë. Numri 31 i Këshilltareve Bashkiak është bazuar në ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore" i ndryshuar, neni 46 pika 1.

#### **b. Shpenzimet për ndihmën ekonomike.**

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 paraqet 1,008 familje, përfituese te ndihmës ekonomike.

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 paraqet 1,238 persona, përfituese me PAK ndihmës ekonomike.

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 paraqet 132 familje, përfituese me 6 % te ndihmës ekonomike.

#### **c. Shpenzimet operative.**

Artikulli 602 "Mallra dhe shërbime të tjera" është planifikuar në vlerën 145,166 mije lekë dhe realizuar në vlerën **109,847 mije lekë** ose në masën **75 %**, nga këto te ardhura burim financimi:

- \* të ardhurat e veta në vlerën 50,248 mije lekë,
- \* te ardhura jashtë limiti në vlerën 258 mije lekë,
- \* te ardhura nga granditë në vlerën 46,241 mije leke,
- \* transferta e pakushtëzuar sektoriale në vlerën 11,807 mije lekë,
- \* nga transferta e kushtëzuar në vlerën 1,293 mije lekë.

#### **Shpenzimet operative (602) bashkia Vau Dejës, sipas situacionit për vitin 2023, mënyre analitike, paraqiten:**

| Emertimi                                                | Vlera                |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Blerje artikuj ushqimor per konviktin Ndre Mjeda        | 1,920,115.00         |
| Blerje artikuj ushqimor Qendren Sociale Besa Barbullush | 2,471,206.00         |
| <b>Blerje Karburant per vitin 2023</b>                  | <b>16,134,000.00</b> |
| Blerje Lende Ngrohese Dru Zjarri                        | 4,032,000.00         |
| Blerje Lubrifikante per vitin 2023                      | 1,919,880.00         |
| Blerje materiale dekorit per festat e fundvitit         | 1,425,000.00         |
| Blerje Materiale Kancelarie                             | 3,959,796.00         |
| Blerje materiale pastrimi                               | 2,783,268.00         |
| Blerje Mjete pune per Fizioterapist dhe Psikolog        | 174,000.00           |

|                                                                                                               |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Blerje Tонера per printera dhe fotokopje per vitin 2023                                                       | 1,438,800.00          |
| Dizenjim dhe pritim I stendave informuese per qendrat shendetsore dhe broshurat ndergjegjesuese per rendesine | 83,520.00             |
| F.V pajisje audion per sallën e keshillit bashkiak                                                            | 471,600.00            |
| F.V Pjese Kembimi per Automjete                                                                               | 4,362,000.00          |
| Kolaudim mjeti (shpenzime te tjera transporti)                                                                | 10,500.00             |
| Materiale Informuese dhe sensibilizuese per aktivitetet sociale                                               | 462,000.00            |
| Mirembajtje e programit te kontabilitetit                                                                     | 117,846.00            |
| Organizim I eventeve, skene dhe foni per festen e 16 Gushtit                                                  | 900,000.00            |
| Organizim I koncertit per festen e Shenjterimit te Nene Terezës                                               | 900,000.00            |
| Pagese e Energjise Elektrike                                                                                  | 13,641,425.00         |
| Pagese Uji                                                                                                    | 3,038,204.00          |
| <b>Sherbim I pastrimit</b>                                                                                    | <b>26,254,865.00</b>  |
| Sherbime dekorit per festa                                                                                    | 2,607,600.00          |
| Sherbime Konsulence topografik per investime                                                                  | 1,722,742.00          |
| Sherbime te tjera- Tarifa sherbimi                                                                            | 1,054,228.00          |
| Shpenzime per qeramarrje ambjentesh                                                                           | 1,200,000.00          |
| Shpenzime per siguracionin e mjeteve                                                                          | 670,000.00            |
| Shpenzime postare                                                                                             | 610,415.00            |
| Shperblime keshilltare dhe kryetar fshatrash                                                                  | 9,153,331.00          |
| Te tjera vula                                                                                                 | 3,600.00              |
| Siguracion jete per punonjesit e MNZ-se                                                                       | 450,000.00            |
| Subvencion qeraje                                                                                             | 320,993.00            |
| Takse Mjeti (shpenzime te tjera transporti)                                                                   | 419,997.00            |
| Tvsh per shpenzime operative per bashkefinancim me projektin Vau Dejes si nje destinacion turistik (kap05)    | 163,789.00            |
| Udhetim Dieta per pjesmarren ne kursin e trajnimit nga data 23.01.2023-27.01.2023 per punonesit e MZSH        | 68,230.00             |
| Furnizim dhe vendosje e kamerave te sigurise                                                                  | 4,722,137             |
| Sherbime te transportit te materialeve KZAZ-KQV-KZAZ                                                          | 180,400               |
| <b>TOTALI</b>                                                                                                 | <b>109,847,487.00</b> |

### **Procedura e prokurimit për materialet e blera (602) sipas zërave përkatëse dhe kontratave të lidhura:**

| <b>Kontratat të lidhura për vitin 2023</b>                        | <b>Vlera</b>         | <b>Realizimi</b>     |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Sherbime dekorit per festa                                        | 2,607,600.00         | 2,607,600.00         |
| Furnizim dhe vendosje e kamerave te sigurise                      | 4,722,137.00         | 4,722,137.00         |
| Sherbim i pastrimit per vitin 2023                                | 24,725,492.00        | 24,723,544.00        |
| Sherbime interneti                                                | 899,400.00           |                      |
| Blerje lende ngrohese dru zjarri                                  | 4,032,000.00         | 4,032,000.00         |
| Blerje karburant per vitin 2023                                   | 24,274,706.00        | 16,134,000.00        |
| F.V Pjese Kembimi per Automjete                                   | 4,362,000.00         | 4,362,000.00         |
| Blerje Materiale Pastrimi                                         | 2,783,268.00         | 2,783,268.00         |
| Sherbime konsulence topografike per investime                     | 1,722,742.00         | 1,722,742.00         |
| Blerje artikuj ushqimor Qendren Sociale Besa Barbullush           | 1,678,077.00         | 1,678,075.00         |
| Blerje artikuj ushqimor per konviktin Ndre Mjeda                  | 1,200,960.00         | 590,232.00           |
| Blerje Materiale Kancelarie                                       | 3,959,796.00         | 3,959,796.00         |
| Blerje lubrifikante per vitin 2023                                | 1,919,880.00         | 1,919,880.00         |
| Blerje Tонера per printera dhe fotokopje per vitin 2023           | 1,438,800.00         | 1,438,800.00         |
| Blerje artikuj ushqimor Qendren Sociale Besa Barbullush           | 710,650.00           | 412,940.00           |
| Blerje artikuj ushqimor per konviktin Ndre Mjeda                  | 1,329,902.00         | 1,329,883.00         |
| Blerje Materiale Dekorit per festat fetare dhe festat e fundvitit | 1,425,000.00         | 1,425,000.00         |
| Mirembajtje e programit te SiZIN                                  | 454,800.00           |                      |
| Mirembajtje e programit te taksave vendore                        | 398,400.00           |                      |
|                                                                   | <b>84,645,610.00</b> | <b>73,841,897.00</b> |

Peshe të rëndësishme në shpenzimet operative për vitin 2023 për kontratat e lidhura të bashkisë Vau Dejës zënë këto zëra analitik, konkretisht:

- **Shërbim i pastrimit për vitin 2023 për vlerën 24,723,544 leke**, përdorur për pastrimin e qytetit dhe njësive administrative, ku shërbimi i pastrimit mbulohet me sipërmarrje private.

- **Shpenzimet për karburant për vitin 2023 për vlerën 16,134,000 leke**,

**Sa sipër**, nga auditimi i këtyre shpenzimeve operative, rezultoi:

**Shpenzimet e pastrimit.**

Pastrimi i qytetit nga mbeturinat urbane kryhet dhe mbulohet nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomik L-2 dhe N 2 me marrëveshjen kuadër nr. 24/8 datë 01.07.2021 dhe me vlerë 74,176,477 lekë, me afat kohor 36 muaj.

Shpenzimet e pastrimit të planifikuara për vitin 2023 paraqiten sipas kontratës nr. 155 datë 11.07.2023 (NR3) në vlerën 24,725,492 leke, shume e cila është përdorur për periudhën 11.01.2023 deri në 31.12.2023.

Shpenzime faktike për vitin 2023 për shërbimin e pastrimit janë në vlerën 24,723,544 lekë.

Tarifa e pastrimit është planifikuar në vlerën 32,824,777 lekë dhe është realizuar për vlerën 20,676,068 leke, ku përfshihen të ardhura nga tarifë pastrimi nga familjet, të ardhura nga tarifë pastrimi nga institucione, të ardhura nga tarifë pastrimi nga biznesi,

#### ***Përfundimisht,***

**a. Shpenzimet e pastrimit të qytetit nga mbetjet urbane nuk mbulohen nga tarifa e pastrimit,** e cila disponohet për këtë qëllim, pasi janë shpenzuar 24,723,544 lekë, ndërsa tarifa e pastrimit është realizuar për 20,676,068 leke, ose diferenca në vlerën 4,047,476 apo 83 % për vitin 2023.

**b. Mungon supervizori i pastrimit qytetit brenda territorit të juridiksionit që mbulon bashkia Vau Dejës, por është mjaftuar me një komision të mbikëqyrjes të pastrimit,** ne kundërshtim me nenin 113 të Rregullores Brendshme Bashkisë të miratuar KB. Nga verifikimi i dokumentacionit të vitit 2023 të mbajtur nga ky komision mbikëqyrjes pastrimit, u konstatua se: ***mbikëqyrja e pastrimit nuk ka qene periodike dhe e dokumentuar,*** pasi:

- ***mungojnë procesverbalet ditore,*** për cilësinë shërbimeve, për punën e kryer dhe të pakryer për çdo zë pune sipas zonave dhe rrugëve me nënshkrimet e përfaqësuesit të kompanisë sipërmarrëse, kërkesë kjo e nenit 113 pika 9 të Rregullores Brendshme Bashkisë të miratuar KB, ku thuhet:

*...mban procesverbale ditore për punën e pakryer për çdo zë dhe bën vlerësimin e tyre në vlerë sipas detyrimeve kontraktuese....*

Procesverbal duhet të firmoset dhe nga administratori i kompanisë së pastrimit ose përfaqësuesi ligjor i autorizuar prej tij.

- ***mungojnë flete peshimet elektronike dhe pasqyrat analitike të mbetjeve urbane për çdo peshim pranë vendit depozitimit,*** kërkesë kjo e nenit 13 pika 13.5 e kontratës nr. 155 datë 11.01.2023.

- ***nuk kanë aplikuar penaltitetet*** ndaj firmës pastrimit për punë të pakryera dhe cilësi të dobët, të konstatuara nga vete komisioni mbikëqyrës (*nuk ka supervizor*), në zbatim të nenit 29 të kontratës nr. 155 datë 11.01.2023.

- ***nuk disponohet asnjë procesverbal ditor dhe informacion mujor lidhur me mirëmbajtjen e varrezave.***

- ***nuk disponohen ankesat e qytetareve për mangësitë dhe vërejtjet për pastrimin e qytetit.***

- ***nuk kanë pasqyruar dhe zbritur sipërfaqet tjera zënë nga rikonstruksionet e rrugëve, shesheve, trotuareve*** të qytetit të kryera gjatë vitit 2023, konkretisht: për investimin “Asfaltim i rrugës Don Nikolli” në Ranza, në Arac e tjerë.

- në pagesat e kryera për vitin 2023 dokumentacioni i pastrimit paraqet mangësi, kërkesa këto të kushteve të veçanta, nenit 7.3 pika a dhe b të kontratës nr. 155 datë 11.01.2023 konkretisht: ***mungon raporti mujor përmbledhës i penaltiteteve dhe procesverbali për punë të pakryera.***

***Theksojmë se:*** Disponohen vetëm situacione mujore për efekt pagese. Komisioni i mbikëqyrjes të pastrimit ka mbajtur procesverbal mujor të marrjes në dorëzim të punës pastrimit mbetjeve në vend të procesverbaleve të situacioneve ditore, kriter baze për pagesën e shërbimit pastrimit mujore. Në procesverbal mujor të marrjes në dorëzim nuk ka pasqyruar asnjë zbritje të punës pastrimit të pa kryer, nuk ka pasqyruar asnjë vërejtje për cilësinë e punimeve, për fshirjen e rrugëve e shesheve trotuareve, për dezinfektimin e kazanëve, për ndotjen e hapësirave gjelbërua, parqeve dhe

hapësirave publike, për mbetjet rrezikshme e tjera, por është mjaftuar me pasqyrimin e vlerës mujore sipas situacionit mujor të pastrimit duke u shprehur se zërat janë realizuar sipas preventivit miratuar, pra pa i argumentuar në mënyrë analitike sipas ditëve të muajit (*procesverbaleve dhe situacioneve ditore*).

Veprime në kundërshtim me UMF 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin aktiveve njësitë publik”, me nenin 73 /3, t dhe me nenin 74/h të rregullores brendshme bashkisë nr. 6837 datë 05.12.2022 miratuar në këshillin bashkiak, me kontratën nr. 155 datë 11.01.2023 neni 12, pika 12.7 ku thuhet:

*Drejtori teknik i shërbimit pastrimit është përgjegjës për nënshkrimin e gjitha procesverbaleve dhe situacioneve ditore, baze për pagesën e situacioneve mujore pastrimit dhe që janë mbajtur nga përfaqësuesit e AK bashkisë Vau Dejës.*

Ngarkohen me përgjegjësi komisioni i mbikëqyrjes të pastrimit **E P** (DSHP), **S T** dhe **P Gj** dhe përgjegjësi i shërbimeve publike **S L**, të ngarkuar sipas nenit 41 të kontratës nr. 155 datë 11.01.2023 si dhe ish-kryetari i bashkisë **M B** për mos caktimin e supervisorit të pastrimit në vitin 2023.

#### **Shpenzime për automjetet.**

Shpenzimet për **23 automjetet** e bashkisë Vau Dejës për vitin 2023 paraqiten të realizuara për vlerën gjithsejtë **21,596,497 leke**, sipas llojit të shpenzimeve, sa vijon: -blerje karburant për vlerën 16,134,000 leke, -blerje pjese këmbimi për vlerën 4,362,000 leke, - kolaudim mjeteve 10,500 leke, -sigurim mjeteve 670,000 leke, -taksa për mjeteve 419,997 leke.

Shpenzimet e automjeteve peshën me të madhe e zënë **shpenzimet e karburantit**. Bashkia Vau i Dejës ka hartuar normativat e karburantit për 100/km të përshkuara dhe për orë pune (*për makineri renda*) për 23 automjetet e saj. Nga verifikimi i dokumentacionit për karburantin e harxhuar nga automjetet për vitin 2023, u konstatua se janë mbajtur fletudhëtimet me nënshkrimet përkatëse, disponohen autorizimet e eprorit për furnizim me karburant. U verifikuan fletudhëtimet e disa automjeteve të bashkisë, përkatësisht: Autovetures administratës 117, Autovetures 969, Autovetures 171, Autovetures 347, Foristade Toyota SH 4682 D, Fadroma, kamioni vetëshkarkues, kamion DAF, e tjerë. Nga auditimi u konstatuan **disa mangësi**, konkretisht:

- **Autorizimet e lëshuara nga drejtoria e Shërbimeve dhe fletudhëtimet nuk pasqyrojnë qëllimin e shërbimit**, por thuhet për të kryer procesin e punës, pra pa e përcaktuar atë.

Ndërsa **për mjeteve e renda me orë pune evidencat mujore nuk përcaktojnë objektet dhe vendet ku kryhen këto punime si**: pastrime kanalesh, rrafshim rrugësh, ngarkim mbeturinash etj.

- **Fletudhëtimet plotësohen pa përgjegjësi, pasi për të njëjtat linja udhëtime pasqyrohen km të ndryshme**, konkretisht: Për Autoveturen 969 linja Vau Dejës- Shkodër- Bushat pasqyrohet 60 km në evidencën Janar 2023, ndryshe nga evidenca Shkurt 2023 ku kjo linje Vau Dejës- Shkodër- Bushat pasqyrohet 80 km.

\* **Fletudhëtimet** plotësohen me kilometra pa u bazuar në kilometrazhin e miratuar nga DPSHTRR për distancat midis rretheve dhe në vendimin KQ për distancat rrugëve brendshme.

\* **Nuk janë rakorduar km e përshkuara sipas fletudhëtimeve me km sipas kroskotit** ose aktkolaudimit (kontrollit teknik) të çdo makine, për efekt të saktësisë së km të pasqyruara në fletudhëtimet përkatëse për justifikimin e karburantit.

\* **Mungojnë procesverbalet e komisionit me specialist të fushës, lidhur me caktimin e normave të harxhimit të karburantit për 100 km të përshkuara ose me orë pune**, për vitin 2023.

\* **Mungon analiza ekonomiko-financiare për efektivitetin dhe rentabilitetin e çdo automjeti**, pasi shpenzimet për funksionimin e 23 mjeteve të bashkisë (21 milion) zënë 20 % ndaj shpenzimeve operative (109 milion), pra **nuk është analizuar raporti midis numrit të 23 mjeteve me nevojën, ngarkesën dhe shfrytëzimin e tyre**,

Veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve, pika 36, ku thuhet:

*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 sasiorë 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 pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa numërimin e dyfishtësh dhe atë të mashtrimeve.*

Vlerësimi i automjeteve me komision nëse janë rentabël ose jo sidomos i atyre të amortizuara dhe të ardhura nga ish-komunat sot njësite administrative është domosdoshmëri, për efekt të reduktimit numrit të tyre dhe uljes të shpenzimeve të automjeteve.

Veprime në kundërshtim me UMF 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publik”, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin” ndryshuar me ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

Për sa sipër, ngarkohen me përgjegjësi S L përgjegjësi i shërbimeve dhe drejtuesit e automjeteve të administratës bashkisë.

#### **Shpenzimet për energjinë elektrike.**

Bashkia Vau i Dejës ka likuiduar për vitin 2023 faturat e OSHEE, por padrejtësisht në këto fatura është shtuar si zë shpenzimi edhe taksa e aparateve (televizorit) prej 100 leke/rast, (tregu lire, linjat e ndriçimit rrugor në 6 njësite vendore dhe në shkollat në njësite administrative të tjerë), në kushtet kur nuk ka aparate televizive, çka ka shkaktuar shpenzime tepërta, pavarësisht vlerave të vogla, bashkia nuk ka kundërshtuar këtë problem, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 9/4, neni 12/3.

#### **Shpenzime për TVSh të përfituar tepër.**

1. Përfitim 2-herë TVSh për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor” për vlerën 678,156 leke nga subjekti “G H P F”, pasi në situacionet nr. 2 datë 26.12.2023 “Blerje dhe vendosje pajisje elektrike dhe ndriçimi rrugor” subjekti këto pajisje i ka llogaritur me gjithë vlerën e TVSh, në vend që të ndante veças vlera e “montimit” të pajisjeve pa TVSh dhe veças vlera e “pajisjeve” me gjithë vlerën e TVSh dhe duke i vene në fund të situacionit, veprim në mospërputhje me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”. Për rrjedhojë subjekti ka përfituar 2-herë TVSH, pasi ajo është marrë edhe në fund të situacionit, përveç përfshirjes njëherë në brendi të tij si rezultat i mos-veçimit sa trajtuam sipër. Pajisjet dhe aparaturat elektrike (Ndriçues, Automat, Kaseta, Shtylla elektrike, Kontraktore, Kabllo e Morsteri për shtyllat etj) paraqiten për vlerën 3,390,780 leke (3,390,780 leke x 20 % TVSH= 678,156 leke), sipas USH nr. 675 datë 29.12.2023 dhe situacionit nr. 2.

2. Përfitim 2-herë TVSh për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor” për vlerën 850,040 leke nga subjekti “L C” sh.p.k., pasi në situacionet nr. 3 të objektit “Rikonstruksion i shkolles-ndertim palestres Mjete” subjekti këto pajisje i ka llogaritur me gjithë vlerën e TVSh, në vend që të ndante veças vlera e “montimit” të pajisjeve pa TVSh dhe veças vlera e “pajisjeve” me gjithë vlerën e TVSh dhe duke i vene në fund të situacionit, veprim në mospërputhje me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”. Për rrjedhojë subjekti ka përfituar 2-herë TVSH, pasi ajo është marrë edhe në fund të situacionit, përveç përfshirjes njëherë në brendi të tij si rezultat i mos-veçimit sa trajtuam sipër. Pajisjet dhe aparaturat elektrike paraqiten për vlerën 4,250,201 leke (4,250,201 leke x 20 % TVSH= 850,040 leke), sipas

USH nr. 665 date 29.12.2023 e tjerë dhe situacionit përfundimtar nr. 3 (113,186,167 leke totali), kontrata nr. 2253/11 date 11.08.2023.

**1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të shpenzimeve bazuar ne nivelin e fondeve te çelura, sipas burimit te financimit krahasuar me aktrakordin me thesarin, analiza e mosrealizimit të shpenzimeve.**

Për vlerësimin e programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor për vitin 2023 të Bashkisë Vau Dejës janë analizuar fillimisht planifikimet buxhetore afatmesme për përballimin e nevojave për vitet në vijim në bazë të eksperiencës së viteve të kaluara dhe nevojave reale si pasojë e ndryshimeve në vitin e pritshëm buxhetor. Ky planifikim është detajuar sipas zërave të artikujve buxhetore në nivel klasifikimi 7-shifror sipas klasifikimit buxhetor të të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim janë analizuar të gjitha shkresat e miratimit të buxhetit vjetor së bashku me ndryshimet gjatë vitit në funksion të përcaktimit të planit përfundimtar dhe në kuadër të ndryshimeve të autorizuar nga nivelet përkatëse autorizuese. Plani përfundimtar i buxhetit sipas shkresave përkatëse është krahasuar me situacionin progresiv të thesarit për të përcaktuar nivelin e planit përfundimtar dhe realizimin e tij. Për artikujt buxhetorë të cilët kanë pasur nivel më të lartë mos realizimi është bërë dhe një analizë më e detajuar në të cilën është identifikuar dhe përcaktuar devijimi në llogaritë përkatëse, qoftë ky material nga ana cilësore apo nga ana sasiore. Auditimi është drejtuar edhe në përcaktimin e saktësisë së klasifikimit të zërave buxhetorë sipas realizimit dhe kryerja e testeve u orientua në krahasimin e situacionit faktik të realizimit të buxhetit të konfirmuar nga struktura përgjegjëse për thesarin dhe databazës së publikuar të shpenzimeve të thesarit në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nga të cilat nuk rezultuan devijime materiale. Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Shkodër si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikull sipas klasifikimit ekonomik.

**A. Disponohet akt-rakordimi i shpenzimeve vjetore ne total për vlerën në planifikim 1,820,893 mije leke dhe 976,631 mijë lekë në fakt, midis financës bashkisë dhe thesarit Shkodër ne fund te vitit 2023 me nënshkrimet e 2 palëve, e zbërthyer sipas artikujve te shpenzimeve dhe burimit financimit tyre, sa vijon:**

| Emërti<br>mi | Viti 2023: ne 000/leke |                                  |                                     |                     |         |         |               |                |      |
|--------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------|---------|---------------|----------------|------|
|              | Plani<br>fillim        | Çelja në                         | Sipas akt-<br>rak<br>PLAN<br>THESAR | Totali i<br>faktit  | Te ardh | Grand   | Trans.        | Tran.          | Tra. |
|              | Viti                   | Thesarit<br>sipas akt<br>rakordt |                                     | Situacio<br>ni 2023 | veta    |         | pakusht<br>ez | Kusht.         | Kush |
|              | Sipas<br>VKB           | PL<br>BUXHET                     |                                     |                     |         |         | Spec.         | Funk<br>Deleg. | Per  |
|              |                        |                                  |                                     |                     |         |         |               |                | Inv. |
| 600          | 245,121                | 380,431                          | 394,829                             | 257,692             | -       | 164,072 | 85,143        | 8,125          |      |
| 601          | 40,090                 | 60,013                           | 61,853                              | 42,506              | -       | 27,378  | 14,305        | 822            |      |
| 602          | 143,693                | 306,769                          | 298,603                             | 109,847             | 50,248  | 46,241  | 11,807        | 1,293          |      |
| 603          |                        |                                  | 11,814                              | 10,000              | 10,000  |         |               |                |      |
| 604          | 47,764                 | 87,110                           | 79,324                              | 12,162              | 7,580   | 1,581   |               | 3,000          |      |
| 604F.R       |                        |                                  |                                     | -                   | -       |         |               |                |      |

|               |         |           |                  |                |         |         |         |         |        |
|---------------|---------|-----------|------------------|----------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| 230+<br>231   | 94,413  | 554,218   | 651,020          | <b>232,773</b> | 53,778  | 51,457  |         |         | 96,800 |
| 606           |         | 1,217     | 314,301          | <b>311,651</b> | 222     | 4,084   |         | 307,344 |        |
| 609           |         | 9,149     | 9,149            | -              |         |         |         |         |        |
| <b>Totali</b> | 571,081 | 1,398,907 | <b>1,820,893</b> | <b>976,631</b> | 121,828 | 294,813 | 111,255 | 320,584 | 96,800 |

Akt rakordimi vjetor i shpenzimeve me thesarin Vau Dejës përputhet me vlerën e shpenzimeve të realizuara prej 976,631 mijë leke.

**Buxheti përfundimtar për vitin 2023 i bashkisë Vau Dejës me burim të ardhurat veta, transferta pakushtëzuar, transferua e kushtëzuar specifike, funksione deleguara dhe transferta e kushtëzuar për investime është realizuar 53.63 % ose për vlerën 976,631 mijë leke nga 1,820,893 mijë leke planifikimi, ose mos realizim në vlerën 844,262 mijë lekë, me hollësisht sipas artikujve:**

- **Shpenzimet për paga (600)** janë realizuar në masën 65.27 % ose në vlerën **257,692 mijë leke** nga 394,829 mijë leke të planifikuara, me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 0 leke, nga granditë në vlerën 164,072 mijë lekë, nga transferta e pakushtëzuar specifike 85,143 mijë leke, nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 8,125 mijë leke lekë, dhe nga të ardhurat jashtë limiti në vlerën 352 mijë lekë.

- **Shpenzime për kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore. Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore”** janë realizuar në masën 68.72 % ose në vlerën **42,506 mijë leke nga 61,853 mijë lekë** planifikimi, me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 0 leke, nga granditë në vlerën 27,378 mijë lekë, nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 14,305 mijë lekë, nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 822 mijë lekë.

- **Shpenzimet operative (602)** janë realizuar në masën 36.79 %, ose në vlerën absolute 109,847 **mijë leke** nga 298,603 mijë leke të planifikuara, me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 50,248 mijë leke, nga granditë në vlerën 46,241 mijë lekë, nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 11,807 mijë lekë, nga transferta e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 1,293 mijë lekë, nga të ardhurat jashtë limiti në vlerën 258 mijë lekë. Konstatohet se ka diferencë midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve operative, pasi ka fryrje në planifikim. Mos realizimi i këtij artikulli 602 ka ardhur si pasojë e mos realizimit të të ardhurave dhe e një planifikimi jo të studiuar.

- **Shpenzime për investime (231+230)** janë realizuar në masën 35 %, ose në vlerë absolute 232,773 mijë lekë nga planifikimi 651,020 mijë lekë, me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 53,778 mijë leke, nga granditë në vlerën 51,457 mijë lekë, nga transferta e kushtëzuar specifike në vlerën 0 mijë lekë, nga transferta e kushtëzuar për investime në vlerën 96,800 mijë lekë, nga të ardhurat jashtë limiti 30,738 mijë lekë. Një **vend të konsiderueshëm përveç investimeve të vitit ushtrimor kanë edhe likuidimet e investimeve që janë të përfshira nga burimi i të ardhurave jashtë limiti, në të cilën përfshihet investimi për objektin “Ndërtim Pike Grumbullimi për Produktet Bujqësore”, fond i cili ka ardhur nga Ministria Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në vlerën 30,000 mijë lekë, dhe një investim prej 738 mijë lekë nga projekte huaja.**

Mos realizimi i buxheteve nga Bashkia Vau Dejës vjen si rezultat i mos realizimit të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i këtyre shpenzimeve mbi bazën e planit të të ardhurave me fryrje, ku kjo bashki për asnjë nga vitet ushtrimore të mbyllura nuk ka realizuar të ardhurat e planifikuara. Veprime në kundërshtim me ligjin 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat vetëqeverisjes vendore”, neni 46, ku thuhet:

“Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo me vonë se data 30 qershor e çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, harton e propozon në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes

vendore ndryshimet në buxhet. Procedurat e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve u nënshtrohen të njëjtave rregulla të përcaktuara në nenet 5 dhe 40 të këtij ligji”.

Kështu, bashkia nuk ka marrë në konsideratë faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e buxhetit paraardhës në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme. Planifikimi i shpenzimeve që mbulohet nga të ardhurat e veta të bëhet mbi baza reale të të ardhurave të grumbulluara në vitin ushtrimorë të mbyllur dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve buxhetore, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga ardhurat veta.

- **“Subvencione”, Artikulli 603:** është planifikuar në vlerën 11,814 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 10,000 mijë lekë, ose 84.65%, e përbërë nga të ardhurat në vlerën 10,000 mijë lekë Bashkia Vau Dejës ka pasur subvencione për vitin 2023 në vlerën 10,000 mijë lekë për mbështetje financiare për Subvencion për vendimet gjyqësore për Nderkomunale Sha.

- **“Transferime korrente të brendshme”, Artikulli 604** “Transferime korrente të brendshme” është planifikuar në vlerën 79,324 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 12,162 mijë lekë, ose 15.33 % e përbërë nga funksione deleguara në vlerën 3,000 mijë lekë dhe nga Grandi për 1,581 mijë leke, dhe nga të ardhurat në vlerën 7,581 mijë lekë.

- **“Transferime për buxhete familjare dhe individë”, Artikulli 606** “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 314,301 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 311,651 mijë lekë, e përbërë nga funksione deleguara në vlerën 307,345 mijë lekë dhe nga Grandi për 4,084 mijë leke, dhe nga të ardhurat në vlerën 222 mijë lekë. Shpenzimet për ndihmën ekonomike dhe paaftësisë për 2023 ne Bashkinë Vau Dejës mbulojnë: 1,008 familje ne nevojë ekonomike për qytetin dhe 5 njësite administrative, 1,238 persona me aftësi të kufizuara (PAK) dhe 132 familje përfituese me 6 % të ndihmës ekonomike.

- **“Fondi Rezervë dhe Kontigjenca”, Artikulli 609:** Planifikuar për vitin 2023 për bashkinë Vau Dejës është në vlerën 9,149 mijë lekë dhe nuk është realizuar për vitin 2023.

- **Miratimi dhe përdorimi i fondit emergjencë:**

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

Në buxhetin e Bashkisë për vitin 2023, është planifikuar fond emergjence nga grandit dhe të ardhurat. Fondi i emergjencës i planifikuar paraqitet në vlerën 22,582 mijë lekë, miratuar me VKB 84 datë 23.12.2022 “Për miratimin e buxhetit të vitit 2023 dhe PBA përfundimtare 2023-2025, numrin e punonjësve të bashkisë Vau Dejës”.

**Fondi i Emergjencës** për periudhën e vitit 2023 është **përdorur** për vlerën **3,873 mijë lekë** për ndihmën e familjeve në nevojë, me miratim të Këshillit Bashkiak, konkretisht:

- **vlera 809 mijë lekë**, ndihma financiare sipas shkresës nr 675 datë 08.02.2023.

- **vlera 2,537 mijë lekë**, ndihma financiare sipas VKB nr. 30 datë 29.03.2023.

- **vlera 527 mijë lekë**, ndihma financiare sipas VKB nr. 72 datë 28.09.2023.

**Kredi të marra:** Bashkia Vau Dejës nuk ka marrë kredi për vitin 2023.

**B. Disponohet akt rakordimi vjetor i të ardhurave vendore** për vitin 2023 me thesarin Shkodër, i cili përputhet me vlerën e ardhurave të realizuara prej **100,927 mijë leke**, sipas pasqyrës sa vijon:

| LLOJET E TË ARDHURAVE | Plani vjetor 2023 | Realizimi 12-mujorit 2023 | Krahasimi ne % 2023 | Fakti 12-mujorit 2022 | Realizimi ne % 12-mujori 2022 |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------|
|-----------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------|

|             |                                                                                       |                |                |           |                |           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| <b>A</b>    | <b>TË ARDHURAT NGA BURIMET VETA GJITHS</b>                                            | <b>170,018</b> | <b>100,927</b> | <b>59</b> | <b>127,605</b> | <b>66</b> |
| <b>A.I</b>  | <b>TË ARDHURA TATIMORE/NGA TAKSAT VENDORE</b>                                         | <b>91,642</b>  | <b>62,230</b>  | <b>67</b> | <b>55,403</b>  | <b>56</b> |
| I.1         | Të ardhura nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël                   | 0              | 97,813         | 0         | 145            | 0         |
| I.2         | 2% tatimi mbi te ardhurat personale                                                   | 8,796          | 12,789         | 145       | 9,984          | 121       |
| I.4         | Te ardhura nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme                                       | 47,994         | 22,011         | 46        | 20,806         | 40        |
| I.4.1       | Të ardhura nga taksa mbi ndërtesat                                                    | 20,265         | 11,291         | 56        | 10,127         | 49        |
| I.4.1.1     | <i>Ndërtesa banimi</i>                                                                | 12,266         | 3,031          | 25        | 3,546          | 29        |
| I.4.1.2     | <i>Ndërtesa të tjera</i>                                                              | 8,000          | 6,948          | 87        | 6,581          | 80        |
| I.4.2       | Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore                                              | 22,238         | 5,700          | 26        | 6,067          | 26        |
| I.4.3       | Te ardhura nga taksa vendore mbi truallin                                             | 5,490          | 5,019          | 91        | 4,612          | 53        |
| I.4.3.1     | <i>Të ardhura nga taksa mbi truallin familje</i>                                      | 280            | 113            | 40        | 83             | 29        |
| I.4.3.2     | <i>Të ardhura nga taksa mbi truallin biznes</i>                                       | 5,210          | 4,597          | 88        | 4,529          | 53        |
| I.5         | Të ardhura nga taksa e fjetjes në hotel                                               | 100            | 0              | 0         | 5              | 5         |
| I.6         | Të ardhura nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja                | 11,952         | 7,267          | 61        | 5,656          | 27        |
| I.7         | Të ardhura nga taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme | 300            | 0              | 0         | 1,089          | 211       |
| I.8         | Të ardhura nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura                                   | 20,000         | 19,046         | 95        | 16,600         | 107       |
| I.9         | Të ardhura nga taksa e rentës minerare(Grante Nj.Vendore)                             | 350            | 903            | 0.2       | 102            | 1020      |
| I.10        | Të ardhura nga taksa e akteve të pulles                                               | 150            | 17             | 12        | 59             | 57        |
| I.11        | Të ardhura nga taksa e tabelës dhe reklames                                           | 2,000          | 1,000          | 50        | 957            | 46        |
| <b>A.II</b> | <b>Të ARDHURAT JOTATIMORE</b>                                                         | <b>78,376</b>  | <b>38,697</b>  | <b>49</b> | <b>72,202</b>  | <b>78</b> |
| <b>II</b>   | <b>Të ardhurat nga Tarifat vendore</b>                                                | <b>59,906</b>  | <b>29,409</b>  | <b>49</b> | <b>28,745</b>  | <b>39</b> |
| II.1        | <b>Te ardhura nga tarifa e pastrimit dhe largimit të mbeturinave</b>                  | <b>32,825</b>  | <b>20,676</b>  | <b>63</b> | <b>19,167</b>  | <b>57</b> |
| II.1.1      | Të ardhura nga tarifë pastrimi nga familjet                                           | 12,635         | 4,417          | 35        | 5,211          | 38        |
| II.1.2      | Të ardhura nga tarifë pastrimi nga institucione                                       | 500            | 202            | 18        | 493            | 530       |
| II.1.3      | Të ardhura nga tarifë pastrimi nga biznesi                                            | 19,689         | 12,477         | 64        | 13,463         | 68        |
| II.2        | <b>Të ardhura nga tarifa për ndriçimin publik</b>                                     | <b>7,114</b>   | <b>3,963</b>   | <b>56</b> | <b>3,591</b>   | <b>37</b> |
| II.2.1      | Të ardhura nga tarifë për ndriçimin publik nga familje                                | 4,928          | 1,563          | 32        | 1,729          | 23        |
| II.2.2      | Te ardhura nga tarifë ndricimi nga institucione institucione                          | 136            | 28             | 13        | 28             | 156       |
| II.2.3      | Të ardhura nga tarifë ndricimi nga biznesi                                            | 2,050          | 1,703          | 84        | 1,834          | 91        |
| II.3        | <b>Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin</b>                                           | <b>3,889</b>   | <b>2,759</b>   | <b>71</b> | <b>2,530</b>   | <b>54</b> |
| II.3.1      | Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga familjet                                     | 1,642          | 604            | 37        | 655            | 25        |
| II.3.2      | Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga institucionet                                | 136            | 28             | 13        | 28             | 156       |
| II.3.3      | Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga biznesi                                      | 2,110          | 1,738          | 83        | 1,847          | 90        |
| II.4        | <b>Të ardhura nga tarifa mirembajtje për ujtitje,kullim</b>                           | <b>4,151</b>   | <b>1,114</b>   | <b>27</b> | <b>1,057</b>   | <b>25</b> |
| II.5        | <b>Të ardhura nga tarifa të shërbimit administrativ të bashkisë</b>                   | <b>11,927</b>  | <b>897</b>     | <b>8</b>  | <b>2,400</b>   | <b>11</b> |
| II.5.1      | Nga tarifa të kontrollit të zhvillimit të territorit te sistemeve te jashtme          | 150            | 15             | 10        | 0              | 0         |
| II.5.4      | Nga tarifa vendore për shqyrtim leje zhvillimi                                        | 50             | 22             | 44        | 11             | 0         |
| II.5.6      | Nga tarifa vendore për leje ndërtimi                                                  | 100            | 119            | 119       | 158            | 0         |

|         |                                                                                     |        |       |     |        |     |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|-----|--------|-----|
| II.5.7  | Nga Tarifat e liçensimit të veprimtarive të transportit                             | 300    | 121   | 40  | 208    | 67  |
| II.5.8  | Nga tarifa parkimi për mjetet e liçensuara, dhe për vendparkime publike             | 400    | 367   | 92  | 522    | 169 |
| II.5.9  | Nga tarifë për dhënie liçensa për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj | 10,000 | 0     | 0   | 1,300  | 13  |
| II.5.10 | Nga tarifat në sektorin e pyjeve dhe kullotave.                                     | 397    | 5     | 1   | 22     | 1   |
| II.5.11 | Nga tarifat e shërbimeve që kryen struktura e MNZ                                   | 200    | 195   | 65  | 47     | 9   |
| II.5.12 | Nga tarifat e miratimit të projektit të MNZ                                         | 100    | 45    | 5   | 120    | 0   |
| II.5.13 | Nga tarifa për zënien e hapësirave publike                                          | 30     | 0     | 0   | 3      | 10  |
| II.5.15 | Nga linjat ajrore dhe nëntokësore (Telefoni, Energji, TV Kabllor, Internet)         | 200    | 0     | 0   | 0      | 0   |
| A III   | <b>TË ARDHURA TË TJERA</b>                                                          | 18,470 | 9,288 | 50  | 43,457 | 231 |
| III.1   | Të ardhura nga kundravajtjet ad ministrative (Gjobat)                               | 1,650  | 672   | 40  | 273    | 13  |
| III.2.1 | Te ardhura nga gjoba te policise se ndertimit                                       | 1,000  | 900   | 90  | 1,892  | 0   |
| III.2.2 | Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve (ndertese)                                  | 738    | 681   | 92  | 783    | 58  |
| III.2.3 | Të ardhura nga dhënia me qira e aseteve (truall)                                    | 105    | 151   | 144 | 170    | 5   |
| III.2.4 | Të ardhura nga dhënia me qira e (toke bujqesore)                                    | 1035   | 743   | 72  | 700    | 67  |
| III.2.5 | Të ardhura nga dhënia me qira (pyje-kullota)                                        | 13,783 | 4,009 | 29  | 9,593  | 92  |
| III.3   | Të ardhura nga sekuestime dhe zhdëmtime                                             | 50     | 0     | 0   | 0      | 0   |
| III.4   | Të ardhura nga shitja e mallrave dhe e shërbimeve                                   | 50     | 0     | 0   | 0      | 0   |
| III.5   | Të ardhura nga shitja e aktiveve të qëndruesh. të trupëzuara                        | 50     | 0     | 0   | 0      | 0   |
| III.7   | Të ardhura nga shitja dok tenderi, T.gjuetie, kamatvonesa)                          | 10     | 33    | 300 | 0      | 0   |
| III.7.3 | Te ardhur tjera- jotatimore kamatvonesa                                             | 0      | 362   | 0   | 0      | 0   |
| III.8   | Të ardhura nga sponsorizimet                                                        | 0      | 1,736 | 0   | 30,000 | 0   |

Per vitin 2023 planifikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore, paraqitet sipas tabelës:

| Nr | Emërtimi                            | Plan 2023          | Fakt 2023          | %             |
|----|-------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 1  | <b><i>Të ardhura tatimore</i></b>   | 91,642,128         | 62,230,046         | 67.91%        |
| 2  | <b><i>Të ardhura jotatimore</i></b> | 78,376,272         | 38,696,878         | 49.37%        |
|    | <b>Shuma</b>                        | <b>170,018,400</b> | <b>100,926,924</b> | <b>59.36%</b> |

Të ardhurat nga burimet e veta vendore për 12 mujorin 2023 janë realizuar në vlerën **100,926,924** lekë, e ndare sipas llojit të ardhurave:

- të ardhura tatimore në shumën 62,230,046 lekë,

- të ardhura jo tatimore në shumën 38,696,878lekë,

sipas të dhënave të mësipërme 59.36% janë realizuar nga plani vjetor.

#### **2.4. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrimit të prokurimeve, celja e fondeve dhe realizimi i tyre.**

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

Investimet ne bashkinë Vau Dejës janë realizuar 36 % ose ne vlere absolute 232,773 mijë leke nga 651,020 mijë leke planifikimi, për vitin 2023

**Peshë kryesore ndaj shpenzimeve gjithsejtë e zënë edhe investime për vlerën 232,773 mije leke nga 976,631 mije leke shpenzimet gjithsej, 24 %.**

Investimet e vitit 2023 sipas burimit te financimit, paraqiten:

*\* me fonde te deleguara janë realizuar 96,800 leke.*

*\*me fonde te buxhetit bashkisë (ardhura vendore + grand) janë realizuar 105,235 mijë leke,*

*\*me të ardhura jashtë limiti të bashkisë janë realizuar 30,738 mijë leke,*

Investimet e planifikuara me fondet e veta të bashkisë nuk janë realizuar plotësisht pasi po ta shohësh planin prej 554,218 mijë lekë që përfshin planifikimin e vitit dhe fondet e trashëguara, nuk janë realizuar te ardhurat vendore.

Te ardhurat vendore janë realizuar 170,018 mijë leke, nga kjo vlere 53,778 mijë leke është financim për investime, dhe po ta krahasosh me planin 554,218 dhe realizimi 105,235 mbeten të ardhura vendore për tu realizuar edhe 448,983 mijë lekë diferencë nga planifikimi.

Programimi i nevojave për investime dhe realizimi i tyre si dhe çelja e fondeve, sipas regjistrit te prokurimeve, të rakorduara me sistemin e thesarit dhe të ndara sipas burimit dhe programeve, paraqitet sipas **ANEKSIT nr. 1** poshtë Raportit Auditimit.

**Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve, raporti i tyre me shpenzimet e vitit, sipas raportit ne MF, ku te evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve te veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit te granteve si FZHR, Ministritë linjës etj.**

***Detyrime te prapambetura te pa likuiduara*** paraqiten ne **19 raste** gjithsej për vlerën **70,236,317 leke** deri me date 31.12.2023 nga bashkia Vau Dejës.

Detyrimet e prapambetura prej **70,236,317 leke** sipas llojit detyrimeve ne mënyre te grupuar, paraqiten sa vijon:

- **Fatura pa likuiduara për mallra** paraqiten për **1 rast** për vlerën **4,181,520 leke.**

- **Fatura pa likuiduara për investime fonde bashkisë** paraqiten **9 raste** për **5,051,281 leke.**

- **Fatura pa likuiduara për investime me fonde të ministrive të linjës (Min 06)** paraqiten **5 raste** për vlerën **57,300,537 leke.**

- **Fatura pa likuiduara për investime me fonde të ministrive të linjës (Min 10)** paraqiten **2 raste** për vlerën **360,119 leke.**

- **Vendime gjyqësore te pa likuiduara** paraqiten **2 raste** për vlerën **3,342,860 leke,**

**Vonesa ne likuidimin e faturave.**

Bashkia Vau Dejës **paraqet vonesa ne likuidimin e faturave** te subjekteve për vitin 2023, pasi i përkasin vitit 2023 dhe 2022, pra nuk janë likuiduar brenda afatit ligjor, sipas pasqyrës se mëposhtme, në kundërshtim me:

- UMF 5 datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”,

- Udhëzimin plotësues “Për buxhetin vitit”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura ne Njësitë Vetëqeverisjes Vendore”,

- nenin 52 të ligjit nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, ku thuhet:

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

**Detyrime e prapambetura sipas formatit të raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, paraqiten sipas llojit të detyrimit ne tabelën e mëposhtme:**

| Objekti                                                                                                                                                      | Llogaria | Nr Fatures | Dt. Fatures | shuma leke        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------|-------------------|
| Kerkese padi nr 115 dt 19.11.2015(LEK BIBAJ),Vendim nr 5324 dt 01.10.2014(GJYKATA ADMINISTRATIVE E SHKALLES PARË Tirane),VENDIM NR, 1110(4781) DT 12/10/2018 | 4864100  |            |             | 1,230,000         |
| Vendim nr, 9723 rep 1731 kol 30.05.2013,DHIMITER PAPA                                                                                                        | 4864100  |            |             | 2,112,860         |
| <b>Shuma VENDIME GJYQESORE</b>                                                                                                                               |          |            |             | <b>3,342,860</b>  |
| MALLRA                                                                                                                                                       |          |            |             |                   |
| Blerje karburant per vitin 2023                                                                                                                              | 4864600  | 5376/2023  | 02.10.2023  | 4,181,520         |
| <b>shuma Mallra</b>                                                                                                                                          |          |            |             | <b>4,181,520</b>  |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Sistemim rrugesh brendshme Naraç                                                                                              | 4864400  | 7/2023     | 25.04.2023  | 170,976           |
| Mbikq. punimesh ne objektin Nderim Pike Grumb Produktet Bujqes                                                                                               | 4864400  | 3/2023     | 18.03.2023  | 186,289           |
| Mbikq. punimesh ne Nderim Pike Grumb.r Produktet Bujqesore                                                                                                   | 4864400  | 5/2023     | 22.04.2023  | 124,193           |
| Mbikq. punimesh ne Sistemim asfaltim i rruges Elektrikut dhe Capaj                                                                                           | 4864400  | 6/2023     | 22.09.2023  | 263,020           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Projekter permiresimin infrastruktur, ne zona informale proces legalizimi, Bashkia Vau Dejes, viti 2023                       | 4864400  | 62/2022    | 27.12.2022  | 108,928           |
| Mbik punimesh ne Projekte per permiresimin infrastruktures,e zona informale e ne proces legalizimi, Bashkia Vau Dejes, viti 2023                             | 4864400  | 48/2023    | 30.09.2023  | 147,335           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Sist rrugesh te brendshme Naraç                                                                                               | 4864400  | 14/2023    | 09.09.2023  | 113,985           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Sistemim i kanaleve Kosmaç                                                                                                    | 4864400  | 10/2023    | 12.09.2023  | 105,171           |
| Plani I Menaxhimit te pyjeve                                                                                                                                 | 4864400  | 6/2023     | 13.05.2023  | 3,831,384         |
| <b>Shuma INVESTIME BASHKIA</b>                                                                                                                               |          |            |             | <b>5,051,281</b>  |
| NDERTIM I VENDEPOZITIMIT Bushat (FII)                                                                                                                        | 4864400  | 54251560   | 19.02.2018  | 3,870,553         |
| SUPERVIZIM PUNIMESH                                                                                                                                          | 4864400  | 77590599   | 31.12.2020  | 19,800            |
| Supervizim punimesh per objektin Ujesjellesi Vau Dejes                                                                                                       | 4864400  | 7/2021     | 21.04.2021  | 9,000             |
| Nderim vendepozitimit per mbetjet urbane Bushat vazhdimi fazesII                                                                                             | 4864400  | 85/2021    | 29.10.2021  | 10,976,626        |
| Nderim vendepozitimit per mbetjet urbane Bushat (vazhdim fazesII)                                                                                            | 4864400  | 232/2022   | 12.08.2022  | 42,424,558        |
| <b>Shuma INVESTIME Min - 06</b>                                                                                                                              |          |            |             | <b>57,300,537</b> |
| Permir. kushteve banimit per komunitete varfera dhe pafavorizuara                                                                                            | 4864400  | 7/2021     | 18.02.2021  | 267,642           |
| Permir kushteve banimit per komunitetevarferapafavorizuara 2021                                                                                              | 4864400  | 14/2021    | 14.12.2021  | 92,477            |
| <b>Shuma INVESTIME Min - 10</b>                                                                                                                              |          |            |             | <b>360,119</b>    |
| <b>Shuma INVESTIME</b>                                                                                                                                       |          |            |             | <b>62,711,937</b> |
| <b>TOTALI FATURA TE PA LIKUIDUARA</b>                                                                                                                        |          |            |             | <b>70,236,317</b> |

Sa sipër, veprimet ngarkojnë me përgjegjësi drejtorinë e financës.

**Vendime gjyqësore.**

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 paraqet vendime gjyqësore të prapambetura vetëm **2 raste** për vlerën **3,342,860 leke**, e ndare ne:

- *Kërkese padi nr. 115 date 19.11.2015 (L B), Vendim nr. 5324 date 01.10.2014 (Gjykata administrative shkalles pare Tirane), vendim nr. 1110(4781), date12/10/2018 në vlerën 1,230,000 lekë.*

- *Vendim nr, 9723 rep 1731 kol 30.05.2013, Dh P në vlerën 2,112,860 lekë.*

**Vështirësia Financiare**

**Bashkia Vau Dejës nuk është ne vështirësi financiare**, pasi detyrimet e prapambetura janë ne masën prej 11.34 % ndaj shpenzimeve gjithsejtë, ose nen kufirin ligjor prej 25 % (*detyrimet = 70,236 mije leke: 619,608 mije leke shpenzimet gjithsejtë*), sipas kërkesave te nenit 56 te ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

**Raportimi detyrimeve prapambetura në MFE, DPB, DFV për 2023, sipas raporteve monitorimit.**

Bashkia Vau Dejës ka raportuar detyrimet e prapambetura periodikisht ne MFE, DPB dhe DFV për vitin 2023, në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 48, me ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 65, me ligjin nr. 139/2015 datë 17.12.201 “Për

vetëqeverisjen vendore” neni 44, me UMFE 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit buxhetit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde Monitorimit Buxhetit Njësitë Qeverisjes Vendore”.

Për vitin 2023 nga Bashkia Vau Dejës administrohen 3 raportet të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit dhe detyrimeve të prapambetura si më poshtë:

\* Vlera është raportuar nga Bashkia Vau Dejës në adrese te Ministrisë Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme Buxhetit dhe Drejtorinë Financave Vendore me shkresën nr. 3026 datë 10.05.2023, për detyrimet e prapambetura Janar-Prill 2023.

\* Vlera është raportuar nga Bashkia Vau Dejës në adrese te Ministrisë Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme Buxhetit dhe Drejtorinë Financave Vendore me shkresën nr. 6072 datë 29.09.2023, për detyrimet e prapambetura Maj-Gusht 2023.

\* Vlera është raportuar nga Bashkia Vau Dejës në adrese te Ministrisë Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme Buxhetit dhe Drejtorinë Financave Vendore me shkresën nr. 1365 datë 29.02.2024, për detyrimet e prapambetura te vitit 2023 për vlerën 70,236 mijë leke, sipas llojit tyre, te cilat kane kaluar afatin 60-ditor te likuidimit tyre.

**Detyrimet e prapambetura te bashkisë Vau Dejës për vitin 2023, sipas llojit te detyrimeve dhe evidencës te dërguar Ministrisë Financave,** paraqitet sipas tabelës.

| N.R                   | Emërtimi                                              | Stoku në vlerë | Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në | Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së |
|-----------------------|-------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>I</b>              | <b>Borxhe (a+b)</b>                                   | <b>0</b>       |                                        |                                             |
| <b>a</b>              | <b>Hua afatgjatë</b>                                  | <b>0</b>       |                                        |                                             |
| a,1                   | Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overj) |                |                                        |                                             |
| a,2                   | Tituj të emetuar                                      |                |                                        |                                             |
| a,3                   | Garanci për të tretë                                  |                |                                        |                                             |
| <b>b</b>              | <b>Hua afatshkurtër</b>                               | <b>0</b>       |                                        |                                             |
| b,1                   | Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, ove)   |                |                                        |                                             |
| b,2                   | Tituj të emetuar                                      |                |                                        |                                             |
| b,3                   | Garanci për të tretë                                  |                |                                        |                                             |
| <b>II</b>             | <b>Detyrimet e prapambetura</b>                       |                |                                        | <b>11,34%</b>                               |
| <b>Llog ekonomike</b> | <b>Emërtimi</b>                                       |                |                                        |                                             |
| 4864100               | Vendime Gjyqesore                                     | 3,342,860      |                                        |                                             |
| 4864200               | Det.Prap. Sherbime                                    |                |                                        |                                             |
| 4864201               | D.P.EneriElektirke                                    |                |                                        |                                             |
| 4864300               | Det.Prap.Mirembajtje                                  |                |                                        |                                             |
| 4864400               | Det.Prap. Investime                                   | 62,711,937     |                                        |                                             |
| 4864500               | Det.Prap.Rimbursi.TVSH                                |                |                                        |                                             |
| 4864600               | Mallra                                                | 4,181,520      |                                        |                                             |
| 4864900               | Det.Prap.Te Tjera                                     |                |                                        |                                             |
| 4864601               | Det.Prap.Sig.Shoqerore                                |                |                                        |                                             |
| 4864602               | Det.Prap.Sig.Shendet                                  |                |                                        |                                             |

|            |                        |                   |                    |               |
|------------|------------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| 4864603    | Det.Prap.Ardh.Personal |                   |                    |               |
| 4864604    | Det.Prap.Tatime Tjera  |                   |                    |               |
| 4864901    | Paga                   |                   |                    |               |
| 4864902    | Shpronesime            |                   |                    |               |
| 4864903    | Trans.indiv            |                   |                    |               |
| 4864904    | Trans.Subjektet        |                   |                    |               |
| <b>III</b> | <b>Totali (I+II)</b>   | <b>70,236,317</b> | <b>619,608,536</b> | <b>11.34%</b> |

Peshën me të madhe të detyrimeve të prapambetura e zënë investimet e pa likuiduara në vlerën 62,711,937 leke, vendimet gjyqësorë 3,342,860 leke si dhe detyrimet për mallra e shërbime prej 4,181,520 leke, të cilat paraqesin vlerë me të ulët krahasuar me investimet.

Bashkia Vau Dejës ka hartuar planin për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura në afatin kohor 2024-2025, dërguar MF, sipas shkresës nr. 1365 datë 29.02.2024, përkatësisht:

- vlera 9,233 mijë leke shlyerje për vitin 2024,
- vlera 30,360 mijë leke shlyerje për vitin 2025,
- vlera 30,643 mijë leke shlyerje për vitin 2026

#### **Vendime shpronësimesh.**

Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 nuk paraqet vendime shpronësimi, pasi nuk ka pasur dëmshpërblime të pronave të privateve në interes publik.

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

Për vitin 2023 Bashkia Vau Dejës nuk ka pasur çelje nga fondet e FZHR.

### **2.6. Burimi i krijimit të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve. Ligjshmëria e lidhjes kontratave për dhënien me gira të aseteve. Evidentimi i detyrimeve tatimore pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit.**

Auditimi u krye në mbështetje të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimin MF nr. 24 datë 02.9.2008 “Për Procedurat Tatimore të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Vendimit të KB nr. 71, datë 26.11.2020 “Për Paketën Fiskale 2023” pa ndryshime nga viti 2021 sipas VKB nr. 01 datë 18.11.2022 dhe nr. 78 datë 30.11.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 894/1 datë 15.12.2022. Pra nuk ka ndryshim në nivelin e taksave dhe tarifave vendore nga viti 2021, sipas relacionit të Sektorit të taksave dhe tarifave vendore të bashkisë Vau i Dejës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mësipërm, konstatohet se rregullshmëria e veprimeve të kryera nga sektori i të ardhurave, për vjeljen e taksave, tatimeve dhe të ardhurave të tjera, paraqitet si më poshtë:

#### **Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore.**

Për vitin 2023 numri i punonjësve të bashkisë Vau i Dejës është miratuar me VKB nr. 83 datë 23.12.2022 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Vau i Dejës”, ku përfshihet edhe struktura e sektorit të taksave e tarifave vendore, ku kjo e fundit përbëhet nga 8 punonjës, përkatësisht: 1 drejtor, M Gj, 1 specialiste, M M, 6 specialiste të njësive administrative, përkatësisht Gj N, R Gj, G Rr, R L, L N dhe S Gj. Punonjësit e sektorit taksave dhe tarifave vendore janë me status të nëpunësit civil, sipas pasqyrës sa vijon:

| Nr. | Emër Mbiemër          | Funksioni |
|-----|-----------------------|-----------|
| 1   | M Gj, shërbimi civil  | Drejtor   |
| 2   | M M, shërbimi civil   | Inspektor |
| 3   | Gj N, shërbimi civil  | Inspektor |
| 4   | R Gj, shërbimi civil  | Inspektor |
| 5   | Ge Rr, shërbimi civil | Inspektor |
| 6   | R L, shërbimi civil   | Inspektor |
| 7   | L N, shërbimi civil   | Inspektor |
| 8   | S Gj, shërbimi civil  | Inspektor |

### **Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:**

**Paketa fiskale** për vitin 2023 është miratuar me vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 01, datë 18.11.2022 dhe nr. 78 date 30.11.2022 “Për Paketën Fiskale 2023”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vau Dejës, sipas shkresës nr. 894/1 date 15.12.2022.

Mbi bazën e tarifave të miratuara, sektori i taksave ka dërguar njoftimet subjekteve për detyrimet e taksave që duhen paguar, duke përcaktuar kështu dhe afatet kohore, sipas kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar, neni 5/q, ku thuhet:

*Përcakton numrin e kësteve të pagimit të taksave vendore dhe afatin e kryerjes tyre, si dhe kushtet lehtësuese në rastet e pagesë plote pra përpara afatit të përcaktuar detyrimeve fiskale”.*

Në hartimin e paketës fiskale dhe aprovimin në Këshillin Bashkiak për vitin 2023 nga sektori i taksave dhe tarifave vendore të bashkisë Vau Dejës nuk ka një rregullshmëri të shkruar (*Gjurma e auditimit*), nuk ka analiza të hollësishme për procedurën e ndjekur në planifikimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

**Pra nuk ka një projekt për çdo takse të zbërthyer në zëra analitike, në mënyrë që të saktësohet dhe argumentohet planifikimi i tyre.**

Evidentimi i të dhënave për detyrimet që kanë 676 taksapaguesit janë pasqyruar në regjistrin e detyrimeve, i cili administrohet në mënyrë elektronike.

Kështu, regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave mbahen në **programin “Smart process”**.

Në regjistrë janë pasqyruar detyrimet e vitit ushtrimor 2023 për çdo subjekt, për çdo lloj takse apo tarife vendore, të ndara sipas njësive administrative dhe për çdo fshat, dhe njëkohësisht edhe për arkëtimet e kryera.

Nga verifikimi i regjistrit të taksave vendore sipas programit “*Smart process*”, rezultoi se: **Detyrimet e prapambetura të taksave vendore nuk janë të përfshira në sistem elektronik** në një kolonë të veçantë siç janë pasqyruar taksat tjera, por ndodhen të regjistruara në anekse tjera elektronike, në vend që të ishin pasqyruar në sistem.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore është detyrim i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar, neni 4 dhe 7, ku thuhet:

*Pranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendore. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen në UMF në përputhje me ligjin nr. 8560 date 22.12.1999 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar*

Për menaxhimin e taksave/tarifave vendore nga sektori i taksave vendore të bashkisë Vau Dejës nuk ka marrëveshje bashkëpunimi për menaxhimin e taksës familjare me shoqërinë UK, por është menaxhuar nga vetë Bashkia.

Sektori i taksave vendore ka rakorduar me Degën e thesarit Shkodër për realizimin e ardhurave të taksave vendore për periudhën 1 janar deri 31 dhjetor 2023, sipas akt-rakordimit, *bashkëngjitur*.

**Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore te bashkisë Vau Dejës për vitin 2023, sipas sektorit të taksave vendore, paraqitet:**

| LLOJET E TË ARDHURAVE                                   | PARASHIKIMI BASHKIA 2023 | REALIZIMI ARDHURAVE 2023 | % realizimit |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>ARDHURAT NGA BURIMET VETA GJITHSEJ</b>               | <b>170,018,400</b>       | <b>100,926,924</b>       | 59           |
| <b>ARDHURA TATIMORE/NGA TAKSAT VENDORE</b>              | <b>91,642,128</b>        | <b>62,230,046</b>        | 68           |
| Të ardhura tatimi thjeshtuar mbi fitimin BV             | -                        | 97,813                   |              |
| 2% tatimi mbi te ardhurat personale                     | 8,796,000                | 12,789,527               | 145          |
| Te ardhura nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme         | 47,994,128               | 22,010,809               | 46           |
| Të ardhura nga taksa mbi ndërtesat                      | 20,265,670               | 11,291,070               | 56           |
| <i>Ndërtesa banimi</i>                                  | 12,265,670               | 3,732,318                | 30           |
| <i>Ndërtesa të tjera</i>                                | 8,000,000                | 7,558,752                | 94           |
| Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore                | 22,238,458               | 5,700,487                | 26           |
| Taksa vendore mbi truallin                              | 5,490,000                | 5,019,252                | 91           |
| <i>Të ardhura nga taksa mbi truallin familje</i>        | 280,000                  | 131,122                  | 47           |
| <i>Të ardhura nga taksa mbi truallin biznes</i>         | 5,210,000                | 4,888,130                | 94           |
| Të ardhura nga taksa e fjetjes në hotel                 | 100,000                  | -                        | 0            |
| Të ardhura taksa infrastrukturë nga ndërtimet reja      | 11,952,000               | 7,267,018                | 61           |
| Të taksa mbi kalimin drejtës pronësisë PP               | 300,000                  | -                        | 0            |
| Të ardhura nga taksa vjetore mjeteve përdorura          | 20,000,000               | 19,045,508               | 95           |
| Të ardhura nga taksa e rentës minerare                  | 350,000                  | 903                      | 0            |
| Të ardhura nga taksa e akteve të pullës                 | 150,000                  | 17,600                   | 12           |
| Të ardhura nga taksa e tabelës&reklame                  | 2,000,000                | 1,000,868                | 50           |
| <b>Të ARDHURAT JOTATIMORE</b>                           | <b>78,376,272</b>        | <b>38,696,878</b>        | 49           |
| <b>Të ardhurat nga Tarifat vendore</b>                  | <b>59,906,060</b>        | <b>29,408,968</b>        | 49           |
| <b>Tarifa pastrimit e largimit mbeturinave</b>          | <b>32,824,777</b>        | <b>20,676,068</b>        | 63           |
| Të ardhura nga tarifë pastrimi nga familjet             | 12,635,400               | 5,549,650                | 44           |
| Të ardhura nga tarifë pastrimi nga institucione         | 500,000                  | 291,650                  | 58           |
| Të ardhura nga tarifë pastrimi nga biznesi              | 19,689,377               | 14,834,768               | 75           |
| <b>Të ardhura nga tarifa për ndriçimin publik</b>       | <b>7,114,000</b>         | <b>3,962,862</b>         | 56           |
| Të ardhura tarifë ndriçimin publik nga familje          | 4,928,000                | 1,939,433                | 39           |
| Te ardhura tarifë ndricimi nga institucione             | 136,000                  | 28,000                   | 21           |
| Të ardhura nga tarifë ndricimi nga biznesi              | 2,050,000                | 1,995,429                | 97           |
| <b>Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin</b>             | <b>3,888,800</b>         | <b>2,759,165</b>         | 71           |
| Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga familjet       | 1,642,800                | 739,091                  | 45           |
| Të ardhura nga tarifa gjelbrimin nga institucionet      | 136,000                  | 28,000                   | 21           |
| Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga biznesi        | 2,110,000                | 1,992,074                | 94           |
| <b>Tarife mirembajtjes infrastruktur. ujitje-kullim</b> | <b>4,151,000</b>         | <b>1,113,878</b>         | 27           |
| <b>Të ardhura tarifa shërbimit adm. bashkisë</b>        | <b>11,927,483</b>        | <b>896,995</b>           | 8            |
| Nga tarifa kontrollit zhv. territorit +certif perdor.   | 300,000                  | 15,128                   | 52           |
| Nga tarifat e aplikimit leje zhvillimi                  |                          | 21,600                   |              |
| Nga tarifat e aplikimit leje ndertimi                   |                          | 119,330                  |              |
| Tarifat e liqensimit të veprimtarive të transportit     | 300,000                  | 120,697                  | 40           |
| Tarifa parkimi dhe për vendparkime publike              | 400,000                  | 367,300                  | 92           |
| Te ardhura nga qendrat e Formimit Profesional           |                          | 8,000                    |              |
| Nga tarifë liqensa tregt. naftës nënprodukt. saj        | 10,000,000               | -                        | 0            |
| Nga tarifat në sektorin e pyjeve dhe kullotave.         | 397,483                  | 5,000                    | 1            |
| <i>Nga tarifat e shërbimeve miratim projekti MNZ</i>    | 300,000                  | 195,000                  | 80           |
| <i>Nga tarifat e shërbimeve që kryen MNZ</i>            |                          | 44,940                   |              |
| Nga tarifa për zënien e hapësirave publike              | 30,000                   | -                        | 0            |
| Nga Telefoni, Energji, TV Kabllor, Internet)            | 200,000                  | -                        | 0            |
| <b>TË ARDHURA TË TJERA</b>                              | <b>18,470,212</b>        | <b>9,287,910</b>         | 50           |
| Të ardhura nga kundravaj. ad ministr. (Gjobat)          | 2,650,000                | 672,085                  | 25           |
| Të ardhura nga kundrav ad m. (Gjoba IMT)                |                          | 900,000                  |              |
| Të ardhura nga dhënia me qira asetëve (ndertese)        | 738,000                  | 680,598                  | 92           |
| Të ardhura nga dhënia me qira asetëve (truall)          | 105,000                  | 151,451                  | 144          |
| Të ardhura dhënia me qira asetëve (toke bujq.)          | 1,034,517                | 743,116                  | 72           |
| Të ardhura dhënia me qira asetëve (pyje-kullota)        | 13,782,695               | 4,009,234                | 29           |
| Të ardhura nga sekuestime dhe zhëmtime                  | 50,000                   | -                        | 0            |
| Të ardhura nga shitja mallrave dhe shërbimeve           | 50,000                   | -                        | 0            |
| Të ardhura nga shitja e AQ trupëzuara                   | 50,000                   | -                        | 0            |
| Të ardhura nga shitja dok. tenderi                      | 10,000                   | 32,870                   | 329          |

|                                |   |           |  |
|--------------------------------|---|-----------|--|
| Te ardhura te tjera jotatimore | - | 362,556   |  |
| Të ardhura nga sponsorizimet   | - | 1,736,000 |  |

**Sa sipër,**

**Për vitin 2023 te ardhurat vendore nga taksat e tarifet dhe te ardhurat tjera nuk janë realizuar ne total dhe sipas zërave analitik, konkretisht:**

\* **Te ardhurat vendore në total** nuk janë realizuar me një *diference te ardhurash te munguara prej 69,091,476 leke* (170,018,400-100,926,924), ose ne masën 59 %, pasi janë realizuar për vlerën 100,926,924 leke nga 170,018,400 leke planifikimi.

Vlera e realizuar e te ardhurave vendore prej 100,926,924 leke përbëhet nga:

- te ardhura tatimore 62,230,046 leke,

- te ardhura jo tatimore 38,696,878 leke (ku bën pjese edhe te ardhurat tjera 9,287,910 leke).

Dinamika e te ardhurave vendore paraqitet: ne vitin 2022 është realizuar për 127,605,257 leke, ndërsa për vitin 2023 është realizuar për 100,926,924 leke.

**Konkluzion:** Nga sektori taksave vendore *nuk është ndare veças vlera e paguar dhe vlera e detyrimeve prapambetura*, për rrjedhoje *realizimi nuk është i sakte për vitin 2023*, pasi *pjesë e arkëtimeve janë bere edhe detyrimet prapambetura*, te cilat janë zë ne vete si debitor.

\* **Te ardhurat vendore ne zëra analitik** nuk janë realizuar, përkatësisht:

**Taksa ndërtesës.**

- *realizimi i taksës ndërtesës paraqitet 56 %* ose në vlerën absolute 11,291,070 lekë nga 20,265,670 leke të planifikuara me një difference prej 8,974,600 lekë mungesë të ardhurash. Problem paraqet taksa e ndërtesës familjare e cila është realizuar 30 % (ose ne vlere absolute 3,732,318 leke nga 12,265,670 leke planifikimi), ndërsa taksa ndërtesave tjera është realizuar 94 % (ose 7,558,752 leke nga 8,000,000 leke planifikimi).

Për planifikimin e taksës se ndërtesës prej 20,265,670 leke nga verifikimi i disa dosjeve rezulton se: mungon certifikata e pronësisë nga ASHK për objektet e shërbimit, banimit, enteve, etj, e cila pasqyron sipërfaqen e ndërtimit, dokument baze për përllogaritjen e taksës pasurisë, sipas tarifës për 1 m<sup>2</sup> te paketës fiskale te miratuar ne VKB.

Konstatohet se dokumentacioni mbështetës mbi llogaritjen e kësaj takse është bërë mbi bazën e vetë deklarimeve të subjekteve, duke mos marrë informacion nga ASHK Shkodër ose kryerjen e verifikimeve në terren me grup pune, në lidhje me sipërfaqet e ndërtimit të objekteve.

Sektori i të Ardhurave Vendore, Bashkia Vau Dejës për rastet e mungesës së të dhënave nga ASHK mbi sipërfaqen e objekteve, nuk ka ngritur një grup pune me specialist të fushës dhe të verifikojë në vend sipërfaqet e objekteve për të bërë të mundur saktësinë e vetëdeklarimit të subjekteve për sipërfaqen e ndërtimit dhe për rastet e diferencave të aplikohen taksa e ndërtesës për gjithë periudhën e patakshuar.

Veprime ne kundërshtim me nenin 22 te ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH”, me piken 2.1 te VKM nr. 132 date 07.03.2018 “Për taksen e ndërtesave, për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ detyrimit taksës”. Struktura përgjegjëse për mos vjeljen e kësaj tarife është sektori i taksave dhe tarifave vendore.

**Tarifa pastrimit.**

- realizimi i *tarifës pastrimit* paraqitet 63% ose për vlerën absolute 20,676,068 lekë nga 32,824,777 leke të planifikuara, me një difference prej 12,148,709 lekë mungesë të ardhurash. Mosrealizimi i

tarifës pastrimit ka ndikuar negativisht ne mbulimin e shpenzimeve te pastrimit qytetit për vlerën 24,723,544 lekë për vitin 2023, tarife e cila destinohet për këtë qëllim.

Problem paraqet mosrealizimi **tarifës pastrimit familjar për 44%** ( $f=5,549,650$  nga  $12,635,400=pl$ ), ku ajo varion ne kufijtë minimal 400-1,500 leke/vit/fam me mundësi arkëtimi.

Po kështu dhe mosrealizimi i **tarifës pastrimit për institucionet për 58 %** ( $f=291,650$  nga  $500,000=pl$ ), e cila varion ne kufijtë minimal 15,000 leke/vit/ent me mundësi arkëtimi.

Njëkohësisht edhe mosrealizimi i **tarifës pastrimit te biznesit për 75 %** ( $f=14,834,768$  nga  $19,689,377=pl$ ), e cila varion ne kufijtë minimal 4,000 -10,000 leke/vit/BV me mundësi arkëtimi, ndërsa për BM 35,000-200,000 leke/vit/BM.

Struktura përgjegjëse për mos vjeljen e kësaj tarife është sektori i taksave dhe tarifave vendore.

#### **Taksa ndikimit infrastrukturës.**

- realizimi i **taksës ndikimit infrastrukturës** paraqitet **61 %** ose për vlerën absolute 7,267,018 lekë nga 11,952,000 leke të planifikuara.

Kjo takse ndahet ne 2 grupe, përkatësisht: taksa infrastrukturës për ndërtime te reja dhe taksa infrastrukturës për objektet e legalizimit.

Ka munguar rakordimi midis 2 sektorëve te bashkisë dhe me ASHK (ALUIZNI), për ndjekjen dhe realizimin e taksës ndikimit infrastrukturës.

Drejtoria e planifikimit te territorit nuk ka përcaktuar numrin e ndërtimeve me leje dhe pa leje. Kështu mungon lista e ndërtimeve te reja dhe ndërtimeve pa leje objekt legalizimi, për numrin gjithsej te tyre, ku mbi bazën e vlerave te tyre përlllogaritet kjo takse, sipas përqindjes te miratuar nga 0,5 % për ndërtimet pa leje objekt legalizimi dhe mbi 3 % për ndërtimet e reja. Nga Bashkia nuk është bërë njoftim periodik drejtuar ASHK, për verifikimin e subjekteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet është marrë ose jo certifikatë pronësie, si dhe të bllokohet procesi i dhënies tyre deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Sektori i të ardhurave vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit nuk ka marrë masa për një planifikim sa më të saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë, kjo referuar zhvillimit të zonës sipas planit urbanistik.

Struktura përgjegjëse për mos vjeljen e kësaj takse është sektori i taksave dhe tarifave vendore ne bashkëpunim me Drejtorinë e planifikimit te territorit te bashkisë Vau Dejës, bazuar ne paketën fiskale te bashkisë 2023, ne nenin 27 te ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar me ligjin nr. 142/2015 dhe ligjin nr. 41/2018 date 09.07.2018.

#### **Taksa vjetore te mjeteve.**

- realizimi i **taksës vjetore te mjeteve** KSHA (Automjeteve) paraqitet **95 %** për vlerën absolute 19,045,508 lekë nga 20,000,000 leke të planifikuara. Për këtë taksë, drejtoria e taksave vendore nuk ka një inventar të plotë të mjeteve në pronësi të qytetarëve sipas llojit të tyre, tonazhit, etj.

**Sektori i taksave vendore nuk ka mbajtur akt rakordime për taksen regjistrimit automjeteve me agjentin tatimore DSHTR Shkodër**, për rrjedhoje nuk ka baze te dhënash për detyrimin e plote qe duhet te arkëtojnë agjentet tatimor dhe vlerën e parketuar prej tyre. Veprime ne kundërshtim me udhëzimin e përbashkët të MPVD dhe MF nr. 9, datë 04.02.2003 “Për regjistrimin e përvitshëm të mjeteve të transportit”,

#### **Taksa tabelës dhe reklamës.**

Realizimi i **taksës tabelës dhe reklamës** paraqitet **50 %** ose për 1,000,868 lekë nga 2,000,000 leke të planifikuara. Kjo takse është e ndare në:

- **takse tabelës për 528,648 leke**, e paguar nga 10 subjekte, përkatësisht: G C shpk 46,000 leke, M G shpk 14,700 leke, E A 99,750 leke, A T shpk 109,350 leke, A A shpk 23,000 leke, L shpk 28,000 leke, A Sh shpk 33,600 leke, K Rr shpk 124,248 leke, TH shpk 48,983 leke, Gj Gj 981 leke.

- takse reklamë për 473,220 leke, e paguar nga 1 subjekt A shpk.

Nuk disponohet inventari i tabelave dhe reklamave sipas subjekteve, me te dhëna për sipërfaqet e tyre, për llojin e tyre të thjeshta apo elektronike, për efekt të planifikimit të kësaj takse. Kështu sektori i taksave vendore nuk ka rakorduar me Drejtorinë Planifikimit Territorit të bashkisë, në zbatim të Kreut V nenet 32, 32/1 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar.

#### **Taksë rentës minerale.**

- realizimi i **taksës rentës minerale paraqitet e papërfillshme** për vlerën 903 lekë nga 350,000 leke planifikimi, për 8 subjektet me aktivitet zhavorr, argjilë, krom, gurë gëlqeror, përkatësisht: D 100,000 leke planifikimi, A 50,000 leke planifikimi, A 10,000 leke planifikimi, XH shpk 10,000 leke, A shpk 75,000 leke planifikimi, S shpk 5000 leke planifikimi, S shpk 50,000 leke planifikimi, S shpk 50,000 leke planifikimi, të cilët **nuk kanë likuiduar taksën minerale për vlerën 349,097 leke në total për vitin 2023.**

#### **Tarifa për ujitje e kullim.**

Struktura përkatëse për mbledhjen dhe përcaktimin e procedurës së mbledhjes së kësaj tarife do të jetë sektori i bujqësisë pranë bashkisë Vau Dejës, i cili për 6 njësite administrative dhe sipas fshatrave që mbulojnë, ka përcaktuar sipërfaqen e tokës/ha dhe çmimin/ha/vit si dhe vlerat përkatëse sipas tabelës:

| Nr. | Njësia Administrative | Sip. ha      | Cmimi | Leke             |
|-----|-----------------------|--------------|-------|------------------|
| 1   | Qender Vau Dejes      | 1024         | 400   | 409,632          |
| 2   | Bushat                | 5783         | 550   | 3,180,650        |
| 3   | Hajmel                | 2281         | 500   | 1,140,500        |
| 4   | Vig                   | 530          | 300   | 159,000          |
| 5   | Temal                 | 111          | 200   | 22,200           |
| 6   | Shllak                | 114          | 200   | 22,800           |
|     | <b>Totali</b>         | <b>9,843</b> |       | <b>4,934,782</b> |

#### **Konkluzion:**

- Problem paraqet realizimi i tarifës për ujitje e kullim, e cila paraqitet për **27 %** ose për vlerën absolute 1,113,878 lekë nga 4,151,000 leke të planifikuara me një difference **mosrealizimi të ardhurash prej 3,037,122 leke.**

- Sektori i bujqësisë në paketën fiskale të miratuar në KB për vitin 2023 ka paraqitur tarifën e ujitjes e kullimit për vlerën 4,934,782 leke, ndërsa sektori i taksave vendore e ka planifikuar këtë tarifë për 4,151,000 leke, në vend të vlerës 4,934,782 leke, pra ka mospërputhje midis planifikimit të sektorit bujqësisë dhe sektorit taksave vendore.

- Nuk disponohet evidence mbi gjendjen e kanaleve ujitëse për gatishmërinë e tyre për sezonin e ujitjes, ndërsa disponohet informacioni datë 01.10.2024 për 8220 ml kanale II dhe 14,455 ml kanale kulluese III të pastruara.

- Nuk disponohet procesverbal që vërteton shfrytëzimin faktik të ujitjes të realizuar nga fermerët, për efekt argumentimi të arkëtimit të realizuara dhe programuara.

Administrimi i ujitjes e kullimit është në zbatim të ligjit 24/2017 datë 09.03.2017 “Për administrimin e ujitjes dhe kullimit”, të VKM nr. 1108 datë 30.12.2015 “Për transferimin nga MBZHR dhe administratës ujërave të aseteve të luajtshme dhe paluajtshme”, të pikës II.11/1.2, të paketës fiskale miratuar në KB.

Grumbullimi i kësaj tarife kryhet nga inspektorët e tatimeve në njësite administrative përkatëse (sektori bujqësisë) duke lëshuar faturën fermerit pasi ai paraqet kërkesën për ujitje.

- Ne sistem për vitin 2023 pasqyrohen sipas njësive administrative fermerët që nuk kanë paguar tarifën për ujitje e kullim, por nuk pasqyrohet në mënyrë analitike kjo tarife për Njësine Administrative Bushat duke u pasqyruar vetëm në total bashkë me taksat tjera.

Ngarkohen me përgjegjësi Z P me detyrë përgjegjësi i zyrës bujqësisë, A G dhe A V specialiste të bujqësisë, të cilët janë të ngarkuar sipas paketës fiskale për mbledhjen e kësaj tarife, e cila paraqitet në nivel të ultë arkëtimi.

### **Taksa e tokës bujqësore.**

- Problem paraqet realizimi i **taksës tokës bujqësore** prej 26 % ose për vlerën absolute 5,700,487 lekë nga 22,238,458 leke të planifikuara me një diferencë prej 6,095,816 lekë mungesë të ardhurash.

Bashkia Vau Dejës disponon **10,051 ha fond të tokës bujqësore** në pronësi dhe ka toka dhëne me qira. Fondi i tokës bujqësore për familjet është ndarë sipas ligjit tokës.

**Fondi i tokës sipas njësive administrative të Bashkisë Vau Dejës** paraqitet sipas tabelës:

| Nr | Fshatrat     | Fondi i tokës ha |              |                | Nga kjo toke are |               |           | Relievi       |              |             | Numri i Familjeve |             | Popullsia fshat. 30.12. 2015 | sip km <sup>2</sup> |
|----|--------------|------------------|--------------|----------------|------------------|---------------|-----------|---------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|------------------------------|---------------------|
|    |              | Gjithsej         | Pemis        | Are            | Nën ujë          | Mbi ujë       | m2/ frymë | Fushe         | Kode         | Mal         | 1. 8. 1991        | 30.12. 2015 |                              |                     |
| 1  | VauDejës     | 1141             | 80           | 1061           | 1007.4           | 53.6          | 1700      | 980           | 61           | 100         | 1654              | 2344        | 6894                         | 21206               |
| 2  | Bushat       | 5783             | 48           | 5735           | 5735             | -----         | 2800      | 5584          | 199          | -----       | 4756              | 6151        | 24056                        | 160.72              |
| 3  | Hajmel       | 2232             | 98.5         | 2133.5         | 1849             | 284.5         | 3500      | 1849          | 383          | -----       | 1585              | 1794        | 6455                         | 37.46               |
| 4  | Vig - M      | 530              | 92           | 438            | 219.5            | 218.5         | 1500      | 219.5         | 173.5        | 137         | 974               | 845         | 2307                         | 12.8                |
| 5  | Temal        | 251.             | 37.7         | 213.67         | 178.8            | 34.87         | 1255      | ---           | ----         | 251         | 1144              | 760         | 2530                         |                     |
| 6  | Shlak        | 114              | 39.5         | 74.5           | 36               | 38.5          | 780       | ----          | ----         | 114         | 482               | 622         | 1907                         |                     |
|    | <b>Shuma</b> | <b>10,051</b>    | <b>395.7</b> | <b>9655.67</b> | <b>9025.7</b>    | <b>629.97</b> |           | <b>8632.5</b> | <b>816.5</b> | <b>602.</b> |                   |             |                              |                     |

Taksa e tokës bujqësore në disa raste nuk është regjistruar sipas AMTP, por është regjistruar në emër pjesëtareve të familjes.

Ndërsa për sa i përket kategorisë së tokës bujqësore, të dhënat janë mbartur nga ish komunat, duke mos marrë asnjë informacion nga Drejtoria Bujqësisë apo Ministria e linjës sipas kërkesave ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin taksave vendore”, i ndryshuar.

Faturat e lëshuara nga inspektorët tatimore për taksën e tokës janë të përshtatura sipas vlerës që fermeri disponon për të shlyer në momentin e lëshimit të faturës dhe nuk përcaktohet detyrimi vjetor dhe detyrimi progresiv.

- Toka bujqësore gjatë viteve ka pësuar ndryshime të konsiderueshëm në pjellori dhe në disa raste në sipërfaqe si rezultat i erozionit dhe përmblyjeve.

Sa i përket bonitetit të dhënat janë të trashëguara nga ish komunat ku edhe këto nuk kanë dokumentacion baze për bonitetin në disa raste ka pasur ndryshime të kategorisë tokës.

- Nga shpërndarja e tokës me AMTP kanë rezultuar diferenca me terrenin ose LN (libri ngastrave. Po kështu diferenca kanë rezultuar në procesin e legalizimit të pjesës tokës së zaptuar me njohjen ligjore të tyre sipas lejes legalizimit, me hollësisht:

\* Bashkia Vau i Dejës **nuk disponon listën e sipërfaqeve të tokës tepër të kaluara “shtet” nga ASHK**, sipas subjekteve private **objekt i legalizimeve, për diferencat midis sipërfaqeve të zaptuara me ato të miratuara me legalizim (teprica = pjesa zaptuar - pjesën legalizuar).** Kështu, tokat “shtet” kanë mbetur në posedim dhe shfrytëzim në mënyrë të paligjshme nga subjektet private për një periudhë pa kufi kohor, të cilat shfrytëzohen pa asnjë detyrim, taksë, qira

për buxhetin, çka tregon punë jo efektive, mos-menaxhim dhe administrim të tyre si dhe mungesë bashkëpunimi të bashkisë me ASHK Shkodër.

\* Bashkia Vau Dejës **nuk disponon listën e sipërfaqeve të tokës tepër të kaluara shtet nga ASHK**, si rezultat i **diferencave midis AMTP dhe LN sipërfaqes faktike në terren**, sipas formularit nr. 6 dhe normës për frymë.

Ngarkohen me përgjegjësi sektori i bujqësisë i bashkisë, përkatësisht: **Z Pa** me detyrë përgjegjësi i zyrës bujqësisë, **A G** dhe **A V** specialiste të bujqësisë, **te cilët sipas paketës fiskale janë të ngarkuar për mbledhjen e kësaj tarife, ndërsa nuk kanë paguar vetë taksën familjare të vitit 2023.**

#### **Taksa hapësirës publike.**

Realizimi i **taksës hapësirës publike** paraqiten zero, nga 30,000 leke planifikimi. Planifikimi i kësaj takse nuk disponon të dhëna për sipërfaqet e hapësirave publike sipas vendeve të miratuara të shoqëruara me skica e planimetri nga urbanistika e bashkisë, mbi bazën e se cilës përlllogaritet kjo takse.

#### **Te ardhura nga qiratë e pasurive të paluajtshme.**

Gjithsej detyrime të pa likuiduara nga qiratë e tokës, ndërtesës dhe pyje e kullotave deri me 31.12.2023 paraqiten **23 raste** për vlerën **2,742,872 leke**, me hollësisht:

#### **Qira të tokës bujqësorë.**

Për vitin 2023, Qiraja e tokës bujqësorë është likuiduar pjesërisht, pasi është arkëtuar vlera 743,116 leke nga 1,034,517 leke të planifikuara. Planifikimi i vendosur nga sektori i taksave nuk është i sakte, pasi sipas pasqyrës së 27 kontratave të qirave detyrimi vjetor kontraktor pasqyrohet për vlerën 741,432 leke, ndërsa nuk argumentohet diferenca 293,085 leke (1,034,517-741,432). **Detyrime kontraktore (bashke me detyrimet e prapambetura dhe kamatëvonesat e vendosura) të pa likuiduara për qiranë të tokës bujqësorë në fund të vitit 2023 paraqiten për vlerën 211,509 leke** ndaj **8 subjekteve**, përkatësisht:

- I M 49,299 leke,
- N L 28,688 leke,
- B Zh 37,323 leke,
- B K 9,836 leke,
- G M 43,341 leke,
- X Zh 22,548 leke,
- Gj B 9,591 leke,
- L L 10,883 leke.

**Pasqyra e 27 kontratave të qirasë të tokës bujqësore për vitin 2023**, me të dhënat për sipërfaqen, vlerën vjetore qirave, gjokat për tejkalim afati, likuidimet dhe gjendja në fund të subjekteve me detyrime të pashlyera, paraqitet, sa vijon:

| Nr | Subjekti Qiramarrës | Sipërfaqja | Vlera vjetore e kontrates | Gjendja në fund 2022 | Pakesime gjatë v.2023 për llogari 2022 |       | Faturimi 2023 | Likuidimi 2023 | Shtesa debitorësh gjatë vitit 2023 |       | Gjendja në fund 2023 |
|----|---------------------|------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------------|-------|---------------|----------------|------------------------------------|-------|----------------------|
|    |                     |            |                           |                      | principal                              | gjoka |               |                | principal                          | gjoka |                      |
| 1  | A                   | 0.5 ha     | 3,000                     |                      |                                        |       | 3,000         | 3,000          | -                                  |       | -                    |
| 2  | N                   | 94 ha      | 615,700                   | -                    |                                        |       | 615,700       | 615,700        | -                                  |       | -                    |
| 3  | I                   | 0.7 ha     | 4,200                     | 41,266               |                                        |       | 4,200         |                | 4,200                              | 3,833 | 49,299               |
| 4  | I                   | 0.6 ha     | 3,600                     |                      |                                        |       | 3,600         | 3,600          | -                                  |       | -                    |
| 5  | M                   | 0.45 ha    | 2,700                     | -                    |                                        |       | 2,700         | 2,700          | -                                  |       | -                    |
| 6  | M                   | 0.05 ha    | 300                       | 874                  | 600                                    | 274   | 300           | 300            | -                                  |       |                      |

|    |               |          |                |                |               |               |                |                |               |               |                |
|----|---------------|----------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 7  | N             | 0.86 ha  | 4,600          | -              |               |               | 4,600          | 4,600          | -             |               | -              |
| 8  | N             | 0.064 ha | 384            | -              |               |               | 384            | 384            | -             |               | -              |
| 9  | N             | 1.25 ha  | 7,500          | 14,344         |               |               | 7,500          |                | 7,500         | 6,844         | 28,688         |
| 10 | P             | 2.067 ha | 12,402         | 59,842         | 37,206        | 22,636        | 12,402         | 12,402         |               |               |                |
| 11 | P             | 0.1 ha   | 600            | -              |               |               | 600            | 600            | -             |               | -              |
| 12 | R             | 0.07 ha  | 420            | 2,026          | 1,260         | 766           | 420            | 420            | -             |               |                |
| 13 | Z             | 0.45 ha  | 2,100          | -              |               |               | 2,100          | 2,100          | -             |               | -              |
| 14 | Z             | 1.35 ha  | 8,100          | -              |               |               | 8,100          | 8,100          | -             |               | -              |
| 15 | B             | 0.45 ha  | 2,700          | -              |               |               | 2,700          | 2,700          | -             |               | -              |
| 16 | B             | 0.7 ha   | 5,143          | -              |               |               | 5,143          |                | 5,143         | 4,693         | 9,836          |
| 17 | B             | 0.53 ha  | 3,180          | 31,242         |               |               | 3,180          |                | 3,180         | 2,901         | 37,323         |
| 18 | E             | 0.35 ha  | 2,100          | -              |               |               | 2,100          | 2,100          | -             |               | -              |
| 19 | F             | 0.15 ha  | 900            | -              |               |               | 900            | 900            | -             |               | -              |
| 20 | F             | 3 ha     | 18,000         | -              |               |               | 18,000         | 18,000         | -             |               | -              |
| 21 | G             | 7480 m2  | 4,488          | 37,870         |               |               | 4,488          |                | 4,488         | 983           | 43,341         |
| 22 | G             | 0.45 ha  | 2,700          | -              |               |               | 2,700          | 2,700          | -             |               | -              |
| 23 | R             | 0.6 ha   | 3,600          | -              |               |               | 3,600          | 3,600          | -             |               | -              |
| 24 | X             | 0.35 ha  | 2,100          | 18,132         |               |               | 2,500          |                | 2,500         | 1,916         | 22,548         |
| 25 | G             | 3545 m2  | 9,518          |                |               |               | 9,518          |                | 9,518         | 73            | 9,591          |
| 26 | L             | 4000 m2  | 10,800         |                |               |               | 10,800         |                | 10,800        | 83            | 10,883         |
| 27 | G             | 3925 m2  | 10,598         |                |               |               | 10,598         | 10,598         | -             |               |                |
|    | <b>Totali</b> |          | <b>741,432</b> | <b>205,596</b> | <b>39,066</b> | <b>23,676</b> | <b>741,833</b> | <b>694,504</b> | <b>47,329</b> | <b>21,326</b> | <b>211,509</b> |

### **Qira dhënie ndërtesë.**

Për vitin 2023, Qiraja e ndërtesës është realizuar 680,598 leke nga 738,000 leke e planifikuar. Për vitin 2023 paraqitet **1 rast detyrimi kontraktor i pa likuiduar** për vlerën **18,000 leke** ndaj Marie Krypca subjekt qiramarrës.

### **Qira pyje dhe kullota.**

- Për vitin 2023 realizimi i qirasë pyje dhe kullotave paraqitet **29 %** për vlerën absolute 4,009,234 lekë nga 13,782,695 leke të planifikuara, ose diferenca 9,773,461 leke. **Detyrime kontraktore te pa likuiduara për qira pyje e kullota (bashke me kamatëvonesat)** deri me date 31.12.2023 paraqiten **14 raste** për vlerën **2,513,363 leke**, përkatësisht:

- **B 8,146 leke**, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2020 deri 2023).
- **G 63,765 leke**, (bashke me detyrimin prapambetur 2020 deri 2023).
- **J 109,314 leke**, (bashke me detyrimin prapambetur nga 2020 deri 2023).
- **L 140,817 leke**, (bashke me detyrimin prapambetur nga 2021 deri 2023).
- **S 5,838 leke**, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2020- 2023).
- **Z 51,930 leke**, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2020 deri 2023).
- **N 16,000 leke**, (detyrim i prapambetur i vitit 2021).
- **A 24,876 leke**, (bashke me detyrimin e prapambetur nga 2021 deri 2023).
- **L shpk 303,875 leke**, (detyrimi i vitit 2023).
- **G shpk 1,734,244 leke**, (detyrimi i vitit 2023).
- **L 20,365 leke**, (bashke me detyrimin prapambetur nga 2021 deri 2023).
- **M 2,073 leke**, (detyrimi i vitit 2023).
- **G 31,120 leke** (kamatëvonesa).
- **N 1,000 leke**, (detyrimi i vitit 2023).

Mos pagesa e detyrimit kontraktor te qirasë kullotave dhe pyjeve bie ndesh me nenin 4 te kontratave përkatëse te lidhura midis Qiradhënësit Bashkia Vau Dejës me subjektet qiramarrëse.

***Pasqyra e ardhurave nga qiratë pyje kullota sipas subjekteve,*** me te dhënat për sipërfaqen, vlerën vjetore qirave, gjobat, likuidimet, gjendja ne fund detyrime pashlyera, sipas tabelës:

| Nr | Subjekti Qiramarres | Sipërfaqja              | Vlera vjetore e kontrates | Gjendja ne fund 2022 | Pagesa debitorësh gjate vitit 2023 |       | Faturimi 2023 | Diferenca pas ndryshimit çmimit | Likuidimi | Shtesa debitorësh gjate vitit 2023 |       | Gjendja ne fund 2023 |
|----|---------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------------------|-------|---------------|---------------------------------|-----------|------------------------------------|-------|----------------------|
|    |                     |                         |                           |                      | principal                          | gjoba |               |                                 |           | principal                          | gjoba |                      |
| 1  | V                   | 250 m2                  | 250,000                   |                      |                                    |       |               |                                 |           |                                    |       | -                    |
| 2  | I                   | 15 m2                   | 15,000                    |                      |                                    |       | 15,000        |                                 | 15,000    | -                                  |       | -                    |
| 3  | O                   | 0.02 ha rrug kal 0.2 km | 115,000                   |                      |                                    |       | 115,000       |                                 | 115,000   | -                                  |       | -                    |
| 4  | O                   | 0.03 ha 0.311 km rruge  | 204,330                   |                      |                                    |       | 408,660       |                                 | 408,660   | -                                  |       | -                    |
| 5  | B                   | 0.4 ha                  | 4,000                     | 4,000                |                                    |       | 4,000         |                                 |           | 4,000                              | 146   | 8,146                |
| 6  | D                   | 0.8444 ha               | 375,758                   |                      |                                    |       | 375,758       |                                 | 375,758   | -                                  |       | -                    |
| 7  | F                   | 0.61 ha                 | 6,100                     |                      |                                    |       |               |                                 |           | -                                  |       | -                    |
| 8  | F                   | 1.2 ha                  | 12,000                    |                      |                                    |       | 12,000        |                                 | 12,000    | -                                  |       | -                    |
| 9  | G                   | 0.35 ha                 | 3,500                     |                      |                                    | 128   | 3,500         |                                 | 3,500     | -                                  |       |                      |
| 10 | G                   | 0.7 ha                  | 7,000                     | 60,010               |                                    | 3,500 | 7,000         |                                 |           | 7,000                              | 255   | 63,765               |
| 11 | G                   | 1 ha                    | 10,000                    |                      |                                    |       |               |                                 |           | -                                  |       | -                    |
| 12 | G                   | 0.2 ha                  | 2,000                     |                      |                                    |       | 2,000         |                                 | 2,000     | -                                  |       | -                    |
| 13 | G                   | 0.25 ha                 | 2,500                     |                      |                                    |       |               |                                 |           | -                                  |       | -                    |
| 14 | G                   | 0.4 ha                  | 4,000                     | 11,146               | 11,000                             | 146   | 7,000         |                                 | 7,000     | -                                  |       | -                    |
| 15 | G                   | 0.7 ha                  | 7,000                     | -                    |                                    |       | 7,000         |                                 | 7,000     | -                                  |       | -                    |
| 16 | J                   | 1.2 ha                  | 12,000                    | 102,876              |                                    | 6,000 | 12,000        |                                 |           | 12,000                             | 438   | 109,314              |
| 17 | K                   | 5000 m2                 | 357,500                   | -                    |                                    |       | 357,500       |                                 | 357,500   | -                                  |       | -                    |
| 18 | L                   | 2.1 ha                  | 47,817                    | 90,112               |                                    |       | 47,817        | 1,143                           |           | 48,960                             | 1,745 | 140,817              |
| 19 | L                   | 0.8 ha                  | 8,000                     |                      | 8,000                              |       |               |                                 |           | -                                  |       |                      |
| 20 | L                   | 1 ha                    | 10,000                    | 45,730               | 20,000                             | 5,365 | 10,000        |                                 | 10,000    |                                    |       | 20,365               |
| 21 | L                   | 0.2 ha                  | 2,000                     | -                    |                                    |       |               |                                 |           | -                                  |       | -                    |
| 22 | M                   | 0.2 ha                  | 2,000                     | -                    |                                    |       | 2,000         |                                 |           | 2,000                              | 73    | 2,073                |
| 23 | N                   | 1 ha                    | 15,000                    | 15,547               | 15,000                             | 547   | 15,000        |                                 | 15,000    | -                                  |       | -                    |
| 24 | S                   | 0.19 ha                 | 1,900                     | 5,838                | 1,900                              | 69    | 1,900         |                                 |           | 1,900                              | 69    | 5,838                |
| 25 | S                   | 1 ha                    | 10,000                    | -                    |                                    |       | 10,000        |                                 | 10,000    | -                                  |       | -                    |
| 26 | S                   | 7500 m2                 | 14,850                    | 14,443               | 13,500                             | 943   | 14,850        | 244                             | 15,094    | -                                  |       | -                    |
| 27 | O                   | 300 m2                  | 300,000                   | -                    |                                    |       | 300,000       |                                 | 300,000   | -                                  |       | -                    |
| 28 | O                   | 300 m2                  | 300,000                   | -                    |                                    |       | 300,000       |                                 | 300,000   | -                                  |       | -                    |
| 29 | T                   | 0.5 ha                  | 5,000                     | -                    |                                    |       | 5,000         |                                 | 5,000     | -                                  |       | -                    |
| 30 | T                   | 0.2 ha                  | 2,000                     | -                    |                                    |       | 2,000         |                                 | 2,000     | -                                  |       | -                    |
| 31 | V                   | 0.6 ha                  | 6,000                     | 24,438               | 24,000                             | 438   | 6,000         |                                 | 6,000     | -                                  |       | -                    |
| 32 | X                   | 6000 m2                 | 264,000                   | -                    |                                    |       | 264,000       |                                 |           |                                    |       | -                    |
| 33 | Z                   | 0.85 ha                 | 8,500                     | 43,120               |                                    |       | 8,500         |                                 |           | 8,500                              | 310   | 51,930               |

|    |               |                  |                   |                |                |               |                   |       |                  |                  |               |                  |
|----|---------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|-------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 34 | N             | 1 ha             | 1,000             | 1,000          | 1,000          |               | 1,000             |       |                  | 1,000            |               | 1,000            |
| 35 | Z             | 1.03 ha          | 19,544            | -              |                |               | 19,544            | 209   | 19,753           |                  |               | -                |
| 36 | R             | 0.26 ha          | 25,740            | -              |                | 940           | 25,740            | 479   | 26,219           | -                |               |                  |
| 37 | M             | 171 ha           | 30,000            | -              |                |               | 30,000            |       | 30,000           | -                |               | -                |
| 38 | N             | 5.25 ha          | 16,000            | 16,000         |                |               |                   |       |                  | -                |               | 16,000           |
| 39 | R             | 1.037 ha         | 102,663           | -              |                |               | 102,663           | 1,867 | 104,530          | -                |               | -                |
| 40 | A             | 0.4 ha           | 44,000            | -              |                |               | 44,000            | 2,280 | 46,280           | -                |               | -                |
| 41 | E             | 0.8082 ha        | 173,890           | -              |                |               |                   |       |                  | -                |               | -                |
| 42 | F             | 0.747 ha         | 36,977            | -              |                |               | 36,977            | 2,616 | 39,593           | -                |               | -                |
| 43 | S             | 0.4 ha           | 4,000             | -              |                |               |                   |       |                  | -                |               | -                |
| 44 | A             | 0.8 ha           | 8,000             | 16,584         |                |               | 8,000             |       |                  | 8,000            | 292           | 24,876           |
| 45 | A             | 1.3 ha           | 13,000            | 68,548         | 65,000         | 3,548         | 13,000            |       | 13,000           | -                |               | -                |
| 46 | T             | 0.5 ha           | 9,488             | -              |                |               | 9,488             | 220   | 9,708            | -                |               | -                |
| 47 | M             | 8 ha             | 1,000             | -              |                |               | 1,000             |       | 1,000            | -                |               | -                |
| 48 | A             | 31 ha            | 25,000            | -              |                |               |                   |       |                  | -                |               | -                |
| 49 | S             | 0.0015 ha<br>dhe | 19,080            | -              |                |               | 19,080            |       | 19,080           | -                |               | -                |
| 50 | S             | 0.003 ha         | 16,500            | -              |                |               | 16,500            |       | 16,500           | -                |               | -                |
| 51 | M             | 38 ha            | 7,500             | -              |                |               | 15,000            |       | 15,000           | -                |               | -                |
| 52 | T             | 17.4 ha          | 3,000             | -              |                |               | 3,000             |       | 3,000            | -                |               | -                |
| 53 | P             | 1.9885 ha        | 164,051           | -              |                |               | 164,051           |       | 164,051          | -                |               | -                |
| 54 | S             | 1.8622 ha        | 47,041            | -              |                |               | 47,041            |       | 47,041           | -                |               | -                |
| 55 | M             | 1.3336 ha        | 146,696           | -              |                |               | 146,696           |       | 146,696          | -                |               | -                |
| 56 | G             | 40.3 ha          | 5,762,900         | -              |                |               | 5,762,900         |       | 5,762,900        | -                | 31,120        | 31,120           |
| 57 | P             | 0.2016 ha        | 16,632            | -              |                |               | 16,632            |       | 33,264           |                  |               | -                |
| 58 | V             | 1.161 ha         | 95,783            | -              |                |               | 95,783            |       | 95,783           | -                |               | -                |
| 59 | M             | 0.6447 ha        | 53,187            | -              |                |               | 53,187            |       | 53,187           | -                |               | -                |
| 60 | E             | 4.4 ha           | 336,600           | -              |                |               | 336,600           |       | 336,600          | -                |               | -                |
| 61 | S             | 2.0 ha           | 165,000           | -              |                |               | 165,000           |       | 165,000          | -                |               | -                |
| 62 | L             | 2.1 ha           | 300,300           | -              |                |               | 300,300           |       |                  | 300,300          | 3,575         | 303,875          |
| 63 | S             | 1.211 ha         | 23,978            | -              |                |               | 23,978            |       | 23,978           | 0                |               | 0                |
| 64 | D             | 3.9 ha           | 557,700           | -              |                |               | 557,700           |       | 557,700          | -                |               | -                |
| 65 | G             | 12.0373<br>ha    | 1,721,334         | -              |                |               | 1,721,334         |       |                  | 1,721,334        | 12,910        | 1,734,244        |
| 66 | A             | 1.13 ha          | 11,300            | -              |                |               | 11,300            |       | 11,300           | -                |               | -                |
| 67 | P             | 24 ha            | 2,000             | -              |                |               | 2,000             |       | 2,000            | -                |               | -                |
| 68 | E             |                  | 498               | 498            | 498            |               |                   |       |                  |                  |               | -                |
| 69 | S             |                  | 15,000            | 15,000         | 15,000         |               |                   |       |                  |                  |               | -                |
| 70 | G             |                  | 2,100             | 2,100          | 2,100          |               |                   |       |                  |                  |               | -                |
|    | <b>Totali</b> |                  | <b>12,095,638</b> | <b>536,990</b> | <b>176,998</b> | <b>21,624</b> | <b>12,062,979</b> |       | <b>9,696,375</b> | <b>2,366,604</b> | <b>50,933</b> | <b>2,513,363</b> |

**Disa taksa dhe tarifa vendore nuk janë kontribut i sektorit taksave vendore,** pasi vjelën nga agjentet tatimor.

Për vitin 2023 disa taksa dhe tarifa vendore nuk janë kontribut i sektorit të taksave vendore, pasi mbledhen dhe xhirohen për llogari të bashkisë nga Institucione tjera, **ne rolin e agjentit tatimor**, konkretisht, rezultojnë **5 agjent tatimorë**, të cilët mbledhin të ardhurat nga tatimi i thjeshtë i fitimit, nga të ardhurat personale, nga taksa për regjistrimin e automjeteve, nga taksa e kalimit drejtës pronësisë, nga renta minerale, nga taksa e ndikimit të infrastrukturës.

Nga auditimi u konstatua:

\* Mbledhja e **tatimit thjeshtuar mbi fitimin** behet me agjent tatimor **Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër**, e cila është përgjegjëse për menaxhimin e kësaj takse, referuar të dhënave që subjektet deklarojnë në fund të periudhave në administratën fiskale për tatimin e thjeshtuar.

Kështu e tatimi i thjeshtuar mbi fitimin është realizuar për 97,813 leke.

Disponohen akt rakordimet për tatimin e thjeshtë me Drejtorinë Rajonale Tatimeve Shkodër, për subjektet fizike për vitin 2023, sipas Udhëzimit nr. 32, datë 31.12.2013 *“Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”*.

\* Disponohen akt rakordimet për **tatimet mbi të ardhurat personale** me Drejtorinë Rajonale Tatimeve Shkodër, për vlerën e realizuar prej 12,789,527 leke.

\* **Nuk janë mbajtur akt rakordime për taksën regjistrimit automjeteve me agjentin tatimore DSHTR Shkodër**, për rrjedhojë nuk ka baze të dhënash për detyrimin e plote që duhet të arkëtojnë agjentet tatimor dhe vlerën e parketuar prej tyre.

Për këtë taksë, sektori taksave vendore nuk ka një inventar të plotë të mjeteve në pronësi të qytetarëve sipas llojit të tyre, tonazhit, etj.

Veprime në kundërshtim me udhëzimin e përbashkët të MPVD dhe MF nr. 9, datë 04.02.2003 *“Për regjistrimin e përvitshëm të mjeteve të transportit”*.

Theksojmë se sektori taksave vendore ka pasur korrespondence shkresore me DSHTR, por kjo e fundit nuk ka dërguar të dhëna analitike për çdo mjet.

\* Sektori i taksave vendore të bashkisë për taksën **rentës minerale nuk ka bere rakordimet** dhe planifikimin e të ardhurave me agjentin tatimor doganën dhe tatimet Shkodër, detyre e ngarkuar në piken 1.8 të paketës fiskale miratuar në KB, bazuar në ligjin 10304 datë 15.07.2010 *“Për sektorin mineral në RSH”*.

\* **Për taksën e kalimit drejtës pronësisë nuk disponohen akt rakordime vjetore 2023** me ASHK Shkodër, megjithëse ka pasur aplikime dhe pajisje me certifikate pronësie të aseteve dhe pasurive të paluajtshme të bashkisë Vau Dejës në **3 raste** për vitin 2022 dhe 2023, përkatësisht:

- pasuria 357/8, ZK 3334, shesh, 17,045 m<sup>2</sup>, datë 29.03.2022.
- pasuria 546/4, ZK 3506, Toke PF, 218,444 m<sup>2</sup>, datë 12.01.2023, nr. 148.
- pasuria 546/4, ZK 3506, Toke PF, 218,444 m<sup>2</sup>, datë 12.01.2023, nr. 160.

Madje kjo takse është planifikuar për vlerën 300,000 leke nga sektori i taksave vendore, ndërsa nuk ka realizim për 3 % që i takon bashkisë.

**Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të ardhurave të cilat vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, u konstatua se ka mosrealizim dhe planifikim jo të argumentuar.**

- Bashkia Vau Dejës nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të cilave të bëjë akt rakordimet.

- Bashkia nuk ka bërë analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre.

- Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Vau Dejës, nuk ka marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjybitjen e këtyre agjentëve tatimorë me

50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117<sup>4</sup> të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.

- Këto taksa e tarifa paraqesin një shumë të madhe debitorësh, e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse

**Mosrealizimi i të ardhurave ka ardhur dhe nga mos funksionimi i Sektorit taksave dhe tarifave vendore,** nga moszbatimi i legjislacionit tatimor, si ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, udhëzimi i Ministrisë Financave dhe Ministrisë Brendshme nr. 655/1, datë 06.02.2007, si dhe ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën Shqipërisë” me ndryshime etj.

### **Tarifa për dhënien e përsëritjen e licencave.**

Ne bashkinë Vau Dejës janë **20 subjekte me tregtim hidrokarburesh**, nga këto:

\* **4 subjekte me licence**, nga te cilët 3 subjekte kane likuiduar paradhënie te plote detyrimin për 5 vjet (1,000,000 leke /secili ose 3,000,000 leke gjithsejtë) dhe 1 subjekt ka shlyer detyrimin për 1 vit për 200,000 leke (gusht 2022-gusht 2023), pjesa tjetër vazhdon 2024, totali 3,200,000 leke.

\* **3 subjekte pezulluar licenca**, për rrjedhoje nuk ka likuidime për vitin 2022 dhe 2023, ndërsa për 1 subjekt te pezulluar mbetet detyrimi 200,000 leke.

\* **14 subjekte** për vlerën **5,400,000 leke ardhura te munguara** për buxhetin **për vitin 2022 dhe 2023 nuk kane shlyer detyrimet për licenca tregtimit hidrokarbureve**, përkatësisht:

1. I 400,000 leke,
2. F- 400,000 leke,
3. Ç sh.p.k 400,000 leke,
2. F- 400,000 leke,
3. Ç sh.p.k 400,000 leke,
4. G 400,000 leke,
5. F- 400,000 leke,
6. S sh.p.k 400,000 leke,
7. J 400,000 leke,
8. D 400,000 leke,
9. N SH.P.K 400,000 leke,
10. V 400,000 leke,
11. S SH.P.K 400,000 leke,
12. V 2015 400,000 leke,
13. E SHPK 400,000 leke,
14. A-D 200,000 leke,

Sa sipër, detyrimet janë paguar para vitit 2023 (2019-2020-2022), sipas MA qe disponohen ne dosjet e subjekteve përkatëse. Për vitin 2023 nuk ka asnjë pagese te tarifës tregtimit hidrokarbureve, fakt është evidenca e ardhurave 2023 ku ky zë është zero.

Veprime në kundërshtim: me nenin 35 ligjit 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, me VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, kapitulli II, kapitulli III, pika 4, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe

nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pikës 1 germës “b”, me VKM 344 datë 19.04.2017, për disa ndryshime ne VKM 970 date 02.12.2015, pika 15.1 “Për përcaktimin procedurave dhe kushteve për dhënien licencave për tregtimin naftës bruto dhe nënprodukteve saj”, çka bëjnë përgjegjës specialistin shërbimeve publike S V dhe Drejtorin e shërbimeve publike L P i bashkisë Vau Dejës.

### **Sanksionet gjobot.**

Për vitin 2023 janë vendosur pjesërisht **kamatëvonesa** për vlerën **660,303 leke** ndaj BM, për pagesat e vonuara te taksave dhe tarifave vendore, sipas përcaktimeve ne njoftimet e subjekteve dhe ne paketën fiskale, ne kundërshtim me nenin 5/, germa “q” të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH”.

Për vitin 2023 janë vendosur **penalite** për vlerën **72,259 leke**, për mos respektimin e kontratave qirave aseteve nga 23 subjekte qiramarrëse.

### **Dinamika e lëvizjes se subjekteve**

Për vitin 2023 dinamika e lëvizjes se subjekteve qe ushtrojnë aktivitet brenda territorit ne juridiksionin e bashkisë Vau Dejës ka ardhur ne rritje, pasi nga 657 subjekte biznes i madh dhe biznes i vogël ne 2022 janë shtuar 19 subjekte ne 2023 ose gjithsejtë 676 biznese, konkretisht:

- **Për vitin 2023, kanë ushtruar aktivitet 676 subjekte**, nga këto: 549 subjekte të biznesit të vogël dhe 127 subjekte të biznesit të madh. Për vitin 2023 **regjistrime të reja janë 54 subjekte**, ndërsa **kane mbyllur aktivitetin 35 subjekte**.

- **Për vitin 2022, kanë ushtruar aktivitet 657 subjekte**, nga këto: 533 subjekte të biznesit të vogël dhe 124 subjekte të biznesit të madh.

### **Debitorët e taksave e tarifave vendore 2023 te bashkisë Vau Dejës.**

**Debitorët e taksave dhe tarifave vendore** te bashkisë Vau Dejës ne mënyre te përmblendhur deri ne 31.12.2023 paraqiten për vlerën **287,305,828 leke**, sipas njësive administrative te ndare ne debitor te biznesit dhe familjare dhe te tjera, paraqiten sipas pasqyrës, sa vijon:

| Nr.          | Emertimi njesive        | Gjendja<br>31.12.2022 | Pakesime 2023     | Shtesa2023        | Gjendja ne fund vitit<br>2023 |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| <b>306</b>   | <b>BIZNESE</b>          | <b>32,691,768</b>     | <b>8,861,366</b>  | <b>6,600,772</b>  | <b>30,431,174</b>             |
| 78           | Nj..A. Vau-Dejes        | 9,468,114             | 3,436,982         | 1,707,282         | 7,738,414                     |
| 196          | Nj.A Bushat             | 21,739,592            | 4,770,952         | 4,186,123         | 21,154,763                    |
| 17           | Nj.A Hajmel             | 875,771               | 218,282           | 380,845           | 1,038,334                     |
| 12           | Nj.A. Temal             | 441,491               | 301,974           | 316,306           | 455,823                       |
| 2            | Nj.A. Vig-Mnele         | 159,978               | 133,176           | 10,216            | 37,018                        |
| 1            | Nj.A. Shllak            | 6,822                 | -                 | -                 | 6,822                         |
| <b>12743</b> | <b>FAMILJARE</b>        | <b>197,838,906</b>    | <b>13,075,826</b> | <b>49,930,374</b> | <b>234,693,454</b>            |
| 3542         | Vau-Dejesi qender       | 60,449,650            | 2,900,228         | 14,207,341        | 71,756,763                    |
| 5463         | Nj.A Bushat             | 96,573,325            | 8,559,378         | 24,291,225        | 112,305,172                   |
| 1659         | Nj.a Hajmel             | 32,265,995            | 1,368,109         | 9,048,665         | 39,946,551                    |
| 755          | Nj.A. Temal             | 3,726,212             | 153,313           | 904,840           | 4,477,739                     |
| 688          | Nj.A. Vig-Mnele         | 3,667,861             | 89,238            | 980,517           | 4,559,140                     |
| 636          | Nj.A. Shllak            | 1,155,863             | 5,560             | 497,786           | 1,648,089                     |
| <b>23</b>    | <b>KONTRAT QIRA</b>     | <b>755,367</b>        | <b>265,076</b>    | <b>2,252,582</b>  | <b>2,742,873</b>              |
| <b>96</b>    | <b>TNInfrastruktura</b> |                       |                   | <b>3,217,798</b>  | <b>3,217,798</b>              |
| <b>24</b>    | <b>Gjoha IMT</b>        |                       |                   | <b>16,220,529</b> | <b>16,220,529</b>             |
| <b>13072</b> | <b>TOTALI</b>           | <b>231,286,041</b>    | <b>22,202,268</b> | <b>78,222,055</b> | <b>287,305,828</b>            |

**Sa sipër,**

**Debitorët progresiv gjithsej** deri me 31.12.2023 prej **287,305,828 leke**, përbëhen nga:

\* **Debitorët familjare** prej **234,693,454 leke** ndaj debitorëve gjithsej ose **82 %**, **pra zënë peshën me te madhe**. Sipas njësive administrative debitorët familjar me shume pasqyrohen ne Njësinë Administrative Bushat prej 112,305,172 leke.

\* **Debitorët e biznesit** prej **30,431,174 leke** ndaj debitorëve gjithsej zënë **10 %**. Sipas njësive administrative debitorët biznesit me shume pasqyrohen ne Njësinë Bushat prej 21,154,763 leke.

\* **Debitorë te tjerë** prej **22,181,200 leke**, ose **8%**, e cila **zbërthehet ne:**

- **Debitorët e kontratave qirave 2,742,873 leke**, ku agjent tatimor për mbledhjen e tyre janë taksat vendore pas marrjes se kontratave nga drejtoritë përkatëse. U verifikua me zgjedhje aplikimi tarifave për fond pyjor inproduktive  $3,9 \text{ ha} \times 143,000 \text{ leke/ha/vit} = 557,700 \text{ leke/vit}$  për kontratën e qirasë nr. 3 date 23.05.2023 te qiramarrësit “D” sh.p.k., rezulton se përputhet me kërkesat e VKM nr. 559 date 29.07.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënien ne shfrytëzim/ përdorim te fondit pyjor për veprimtari ekonomike.....” si dhe kjo vlere është e likuiduar plotësisht për vitin 2023.

- **Debitorët e taksës infrastrukturës prej 3,217,798 leke**, për 104 subjekte qe kane marre lejen e legalizimit, te zbërthyera analitikisht sipas pasqyrës ngjitur akt konstatimit.

- **Debitorët për 23 gjokat e IMT te pa shlyera për 16,220,529 leke.**

Nga Sektori i taksave dhe tarifave vendore ka dërguar listat e mësipërme te debitorëve, ne adrese te financës për kontabilizimin e debitorëve për vlerën 287,305,828 leke, sipas email date 13.03.2024.

Debitorët progresiv ne fillim te vitit 2023 paraqiten 231,286,041 leke, shtuar 78,222,055 leke gjate vitit 2023, pakësuar 22,202,268 leke gjate vitit 2023, mbeten debitor progresiv me 31.12.2023 për 287,305,828 leke te taksave vendore.

- **Debitorët progresive** ne vitin 2023 **kane tendence në rritje** për diferencën 56,019,787 leke me shume nga viti 2022, ne vend qe te ndodhte e kundërta, pasi nga 231,286,041 leke janë rritur ne 287,305,828 leke.

- Niveli i borxhit nga debitorët progresiv është përafërsisht sa realizimi i ardhurave prej 3 vitesh.

- Sektori i të ardhurave vendore Bashkia Vau Dejës në bashkëpunim me 5 Njësitë Administrative, kane evidentuar listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit”, pika 98<sup>5</sup>, **por njoftimi ka qene i pjesshëm nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe ndërtesave.**

**Mbi zbatimin e legjislacionit të taksave dhe tarifave vendore.**

- Sektori taksave e tarifave vendore te bashkisë Vau i Dejës **nuk i ka kërkuar Këshillit të Bashkisë**, ndërhyrje me forcë e Policisë Bashkiake dhe strukturave të tjera, për vjeljen e detyrimeve të subjekteve debitorë, siç parashikohet në nenin 5, shkronja “ç” nënpika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”. Nuk është zbatuar pika 5/3.4 “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”,

- Sektori taksave e tarifave vendore e bashkisë dhe kontrolli i borxhit **nuk ka bllokuar aktivitetin ne vend**, për subjektet e BM qe nuk kane shlyer detyrimet debitorë te taksave vendore ne vlera te larta dhe te mbartura ne vite dhe qe vazhdojnë aktivitetin e tyre, konkretisht: E 2,015,454 leke, A 250,753 leke, 4 v 579,562 leke, I shpk 908,817 leke, A 774,406 leke, B 576,726 leke, E 181,247

leke, E 199,179 leke, E 197,409 leke, F 182,550 leke, J 238,213 leke, S 244,469 leke, D 244,186 leke e tjerë.

Agjenti i borxhit tatimor Gj D ndaj debitorëve ka marre masa te pjesshme, konkretisht:

- ka bërë **bllokime ne banka për gjithë subjektet debitor**, për **355 bllokime te kryera**, ne zbatim pika 5/3.5, neni 90 i ligjit 9920 datë 19.5.2008,

- ka kryer **16 sekuestrime për vitin 2023-2024 te pjesshme**.

- ka kryer **35 akt inspektive për subjektet e mbyllura** për vitin 2023.

- Nuk ka raste për padi dhe kallëzime penale.

- **Nuk është bere njoftimi periodik për abonentët familjar, te cilët kane peshën kryesore te debitorëve te taksave e tarifave vendore**, në zbatim të pikës 5/3.1, neni 89 "Njoftimi dhe kërkesa për të paguar" te ligjit 9920 datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, nenin 70 pika 3 "E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor",

- Sektori taksave e tarifave vendore e bashkisë nuk ka marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët ne mënyrë periodike duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore.

Në këto kushte detyrimi i papaguar nga bizneset nga vitit në vit ka ardhur duke u shtuar.

Zyra e taksave e tarifave vendore nuk ka përmbushur detyrimin e nenit 44/4, ku thuhet:

*"Transferimi i regjistrimit tatimor nga regjistri aktiv në regjistrin pasiv nuk eliminon detyrimin tatimor ekzistues dhe nuk e ndalon administratën tatimore për vlerësimin ose mbledhjen e detyrimit tatimor, pas transferimit në regjistrin pasiv".*

- Nuk është bashkëpunuar me DRT Shkodër për arkëtimin e debitorëve të subjekteve BM, kërkesë edhe e rregullores brendshme neni 70 dhe 71/2,3.

- Nuk është dërguar Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH".

- Për rastet e bizneseve private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë qe nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, nuk janë marre masat administrative apo sekuestro, kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 "Mospagimi i taksave dhe tatimeve".

- Sektori taksave e tarifave vendore bashkisë nuk ka bere ndarjen ne mënyrë analitike sipas subjekteve dhe vlerave tyre për **debitorët me dhe pa shprese arkëtimi**,

- **Sektori taksave e tarifave vendore bashkisë Vau i Dejës nuk ka arritur te mbledhë taksat vendore për 151 punonjësit administratës saj (40 % e administratës), për vlerën 586,161 leke debitorë, me mundësi arkëtimi nëpërmjet borderove te pagesave tyre**, konkretisht sipas **ANEKSIT nr.2** poshtë Raportit Auditimit.

**Përfundimisht:** Sektori taksave e tarifave vendore e bashkisë nuk ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditimit nga fillimi deri ne fund qe është planifikimi, faturimi, përshkrimi i masave shtrënguese, rakordimi, ndjekja ardhurave deri ne arkëtimin e tyre ne llogarinë e Bashkisë.

Kështu nuk janë përfshire ne gjurmën e auditimit te gjitha strukturat e ngarkuara ne gjithë procesin menaxherial, mbledhja e te ardhurave vendore, vet-deklarimit nga taksa pagesit, vlerësimi tatimor, njoftimi i detyrimit, fatura për arkëtim, regjistrimi dhe rakordimi kontabël, komunikimi me agjentin tatimor, komunikimi me taksapaguesit, ankimimi i taksapaguesve. marrëveshja e pagesës me këste, monitorimi për shlyerjen e detyrimeve, dërgimi i çështjes për fillimin e procedurës se mbledhjes me masa shtrënguese, plotësimi i dosjeve subjekteve me

dokumentacionin e nevojshëm ligjorë që shërben për planifikimin e saktë të detyrimeve fiskale, duke evidentuar të gjitha hapat nga regjistrimi deri në arkëtimin e tyre.

**Për rrjedhojë,** kemi një situatë jo të mirë të ardhurave vendore për vitin 2023, pasi:

- Te ardhurat vendore nuk janë realizuar në total dhe në strukture,
- Planifikimi nuk është i studiuar, i saktë dhe paraqet rezerva, pasi ka mungesë dokumentacioni, mungesë të dhënash, verifikim të pjesshëm në terren lidhur me abonentët familjar dhe subjektet.
- Debitorët e taksave dhe tarifave vendore janë problematike, pasi vlera e tyre rezulton shumë e madhe, gati sa realizimi vjetor i 3 viteve së bashku.
- Bashkia Vau Dejës nuk ka ndërmarrë veprime administrative ose ligjorë të plota për arkëtimin e tyre, duke i lënë këto debitorë në heshtje dhe të kalojnë në debitorë pa shprehë arkëtimin, duke kaluar afati i kërimit të tyre në rrugë gjyqësore.

### **Te tjera. Dosjet e BM + BV.**

**1. Ne dosjen e subjektit “Gj” person fizik me aktivitet *agroturizem* u konstatua:**

\* disponohet fatura për arkëtim nr. 38362 date 02.08.2023 për shlyerjen e vlerës 4,783 leke të taksave vendore të vitit 2023, e likuiduar sipas MA bankës “otpbank” date 02.08.2023.

\* disponohet dokumenti i QKB.

\* disponohet njoftimi i taksave vendore të bashkisë nr. 3537 date 06.06.2023 ndaj subjektit, për paraqitje dokumenti të ndërtesës ku ushtron aktivitetin e grumbullimit e tregtimin e produkteve bujqësore-blegtorale, ku rezultoi se nuk disponohet asnjë dokument që shpreh titull pronësie si certifikatë pronësie, kontratë qiraje ose vet deklaram.

\* Ne 1 rast lëshohet dokument se subjekti fizik nuk është debitor, ndërsa në fakt subjekti është debitor për mos pagesën e taksave të vitit 2023, sipas shkresës nr. 4673/1 date 07.08.2023. Kështu disponohet shkresa në adresë të Qendrës Kombëtare Biznesit QKB nr. 4673/1 date 07.08.2023 se subjekti fizik nuk është debitor, në përgjigje të shkresës QKB 15247 date 25.07.2023, përkatësisht citohet se: *subjekti Gj ka shlyer detyrimet për taksat vendore ndaj bashkisë Vau Dejës....* nënshkruar nga **z. Gj**, ish-zv/kryetar bashkisë dhe **M Gj**. Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton e kundërta, pasi **subjekti është debitor për vlerën 14,083 leke** për mos pagesën e taksave të vitit 2023, përkatësisht 4,492 leke (*shih listën e debitorëve administratës*) dhe debitor deri në fund të vitit 2023 për mos pagesën e qirasë tokës bujqësore në vlerën 9,591 leke.

\* Dosja nuk ka inventar të dokumentacionit, në kundërshtim me nenin 30 të Modelit nr. 8 “*Norma Teknike Profesionale dhe Metodologjike Shërbimit Arkivor Republikën Shqipërisë*” miratuar nga Drejtoria Përgjithshme Arkivave në zbatim nenit 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “*Për Arkivat*” dhe me nenin 71/1 të rregullores brendshme bashkisë.

**2. Ne dosjen e “S G PF” me aktivitet *mbarështimi i florës së egër*, u konstatua:**

\* disponohet njoftimi nr. 5144 date 28.08.2023 për shlyerjen e taksave vendore të vitit 2023.

\* disponohet fatura për arkëtim date 23.08.2023 për likuidimin e vlerës 4,712 leke tarifa vendore, pastrim, ndriçim, gjelbërim si dhe 3 MA e Credins bank date 16.02.2024

\* disponohet dokumenti i QKB.

\* disponohet njoftimi i taksave vendore të bashkisë nr. 1240 date 21.02.2023 ndaj subjektit, për paraqitje dokumenti të ndërtesës ku ushtron aktivitetin, por në dosje mungon dokumenti që shpreh titull pronësie si certifikatë pronësie, kontratë qiraje ose vet deklaram.

\* Dosja nuk ka inventar të dokumentacionit, në kundërshtim me nenin 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “*Për Arkivat*”. dhe me nenin 71/1 të rregullores brendshme bashkisë.

**3. Ne dosjen e subjektit “S” me aktivitet *Ndërtim*, u konstatua se:**

disponohet njoftimi nr. 2393 date 29.03.2023 për shlyerjen e detyrimeve të taksave vendore të vitit 2023, disponohet fatura për arkëtim date 26.06.2023 për likuidimin e vlerës 21,864 leke tarifa vendore, pastrim, ndriçim, gjelbërim, disponohet dokumenti i QKB. Dosja nuk ka inventar të dokumentacionit, në kundërshtim me nenin 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për Arkivat” dhe me nenin 71/1 të rregullores brendshme bashkisë.

**4.** Në dosjen e subjektit “E” me aktivitet **Transport pasagjërësh**, u konstatua:

\* disponohet 3 njoftime për shlyerjen e detyrimeve të taksave vendore, përkatësisht:

- të prapambetura për 38,585 leke (2017-2022), bashkë me MA përkatës

- të vitit 2022 për 7,000 leke,

- të vitit 2023 për 6,482 leke, bashkë me MA përkatës.

\* disponohet dokumenti i QKB.

\* Dosja nuk ka inventar të dokumentacionit, në kundërshtim me nenin 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për Arkivat” dhe me nenin 71/1 të rregullores brendshme bashkisë.

**5.** Në dosjen e subjektit “PF” me aktivitet **Ndërtim e mirëmbajtje**, u konstatua se: disponohet dokumenti i QKB, disponohet njoftimi nr. 1092 date 17.02.2023, për shlyerjen e detyrimeve të taksave vendore të vitit 2023 për 70,000 leke, bashkë me MA i BKT Bushat date 27.10.2023 për likuidimin e vlerës 70,000 leke tarifa pastrim, ndriçim, gjelbërimi, por **mungon njoftimi për takson e ndërtesës, e cila është shmangur**, pasuria nr. 254/22, ZK 3334, Shëllqet, Vau Dejës, ndërtesë 1-kat.

Spektori i taksave vendore kanë vepruar me 2 standarde në aplikimin e taksës ndërtesës, pasi në rastet tjera kjo është përlogaritur, përkatësisht: për subjektin “N” për vlerën 99,581 leke sipas faturës nr. 36172 date 08.01.2023, për subjektin “S” shpk për vlerën 8,990 leke sipas faturës nr. 36177 date 08.01.2023, por për këtë të fundit nuk ka njoftim për vlerën debitorë 400,000 leke për mos pagesën e licencës tregtimit hidrokarbureve.

\* Dosja nuk ka inventar të dokumentacionit, në kundërshtim me nenin 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për Arkivat” dhe me nenin 71/1 të rregullores brendshme bashkisë.

#### **Sa sipër:**

- Dosjet e bizneseve kanë mangësi dokumentare, pasi mungojnë dokumentet mbi bazën e të cilave janë përlogaritur taksa ndërtesës, truallit, reklamës dhe tabelës, etj. Kështu nuk disponohen akt-verifikimet e terrenit, certifikatat e pronësisë, planimetritë dhe skicat me përmasimet sipas llojit reklamave e tabelave (elektronike apo të thjeshta).

- Ngarkesat me taksat dhe tarifat vendore ndaj bizneseve kanë qenë në shumicën e rasteve në kufijtë minimal nga 7 mijë deri 35 mijë leke, ndërsa për biznesin e madh në kufijtë mesatare 138 deri 240 mijë leke.

- Në 1 rast në njoftim është shmangur taksa e ndërtesës,

- Në 1 rast bashkia ka bërë shkrese QKB se subjekti ka shlyer detyrimet për taksat vendore, ku në fakt ai është debitor.

- Disa dosje janë mjaftuar vetëm me dokumentacionin e vitit 2023, ndryshe nga tjerat të cilat kanë dokumentet e vitit paraardhës 2022 dhe vitit pasardhës 2024.

- Dosjet nuk kanë inventar të dokumentacionit, në kundërshtim me nenin 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për Arkivat” dhe me nenin 71/1 të rregullores brendshme bashkisë.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar me ligjin nr. 9745, datë 28.05.2007 “Për sistemin e taksave vendore”, me udhëzimin e Ministrisë Financave dhe Ministrisë Brendshme nr. 655/1, datë 06.02.2007, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën Shqipërisë”, ndryshuar me ligjin nr.

10415, datë 07.04.2011” dhe me nenin 70 dhe 71 të Rregullores brendshme të miratuar në KB. **Kështu**, Pa mohuar punën e bërë, për të metat dhe mangësitë e trajtuara për taksat vendore në akt konstatimin e mbajtur, **ngarkojnë me përgjegjësi:**

- Drejtorin e taksave dhe tarifave vendore **M Gj.**
- Specialiste e taksave dhe tarifave vendore **M M.**
- Specialiste e taksave dhe tarifave vendore **Gj N.**
- Specialiste e taksave dhe tarifave vendore **R Gj.**
- Specialiste e taksave dhe tarifave vendore **G Rr.**
- Specialiste e taksave dhe tarifave vendore **R L.**
- Specialiste e taksave dhe tarifave vendore **L N.**
- Specialiste e taksave dhe tarifave vendore **S Gj.**
- Përgjegjësi sektori i bujqësisë i bashkisë, **Z P.**
- Specialiste të bujqësisë **A G** dhe **A V.**
- Specialisti shërbimeve publike **S V** dhe Drejtori shërbimeve **L P.**
- Ish-zv/kryetar bashkisë **Gj Z.**
- Ish-kryetarin e bashkisë z. **M B.** (deri në Korrik 2023).
- Kryetarin e bashkisë z. **K S.** (pas Korrikut 2023).

Përgjegjësi për vjeljen në kohë dhe administrimin e të ardhurave kanë edhe titullarët e njësisë së vetëqeverisjes vendore, sipas kërkesave të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat vetëqeverisjes vendore”, neni 42/2 “Administrimi mjeteve monetare”, ku thuhet:

*“Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore merr masa dhe është përgjegjës për mbledhjen në kohë të të ardhurave vendore.”*

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

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

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

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

Në drejtim të vlerësimit të raportimit financiar, janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (UMFE) nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. Për auditimin e këtij drejtimi të programit të auditimit është shqyrtuar informacioni i mëposhtëm:

- Pasqyrat financiar të Bashkisë Vau i Dejës për vitin 2023 së bashku me pasqyrat shoqëruese;
- Kartelat e llogarive kontabël me tepricat dhe lëvizjet përgjatë vitit në nivel analitik;
- Ditari i kontabilitetit nga sistemi kontabël;
- Regjistri i aktiveve i përcjellë elektronikisht;
- Urdhër shpenzime me zgjedhje së bashku me dokumentacionin shoqërues;
- Regjistri i aktiveve afatshkurtra së bashku me lëvizjet;
- Pasqyrë e llogarisë bankare në bankë të nivelit të dytë;
- Akt rakordim me thesarin për të ardhurat, shpenzimet, mjetet në ruajtje, etj.

Njësia ekonomike raportuese (*Bashkia Vau i Dejës*) ka përgatitur e raportuar Pasqyrat Financiare të periudhës ushtrimore 2023 mbështetur në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (UMFE) nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, i ndryshuar.

Pasqyrat financiare nga ana formale janë përgatitur e plotësuar sipas kërkesave të UMF nr. 8, datë 09.03.2018, i ndryshuar në të cilat është dhënë informacion mbi:

- Emri Njesisë ekonomike raportuese vendore, Bashkia Vau i Dejës
- Nëse mbulojnë njësi ekonomike raportuese individuale, apo grup njësisish;
- Periudha kontabël e mbuluar nga pasqyrat financiare (01.01.2023-31.12.2023);
- Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare në lekë;
- Data e hartimit të Pasqyrave Financiare 26.04.2024;
- Përgatitur nga znj. E T, Drejtore e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe konfirmuar nga z. K Sh, Kryetar i Bashkisë Vau i Dejës, në cilësinë e nëpunësit autorizues;
- Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Shkodër me shkresën nr. 2820 datë 26.04.2024, nënshkruar nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues. Në vijim, nga Bashkia Vau i Dejës janë ridërguar pasqyrat financiare drejt Degës së Thesarit Shkodër me shkresën nr. 4008 datë 27.06.2024 dhe nr. Prot 1290 datë 02.07.2024 nga Dega e Thesarit Shkodër. Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare jemi mbështetur në pasqyrat financiare të përditësuara të ridërguara pas rregullimeve të kryera nga Bashkia Vau i Dejës.
- Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimi financiar janë rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Shkodër nr. 573 datë 24.01.2024, të konfirmuara dhe nënshkruar nga nëpunësi zbatues, nëpunësi autorizues Bashkia Vau i Dejës dhe Përgjegjësi Degës së Thesarit Shkodër. Rakordimet janë kryer për llogaritë e mjeteve në ruajtje në hyrje dhe në dalje (466), llogaritë e shpenzimeve korrente (600-606), llogaritë e shpenzimeve në proces për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme (230-231), llogaritë e shpenzimeve të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura (486), llogaritë e të ardhurave tatimore dhe tarifave në llogaritë e klasës 7, akt rakordim mbi pullat e taksës me Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër dhe ekstrakt të llogarisë bankare në bankë të nivelit të dytë ISP datë 25.01.2024 me periudhë veprimtarie 01.01.2023 – 31.12.2023, etj.

**Pjesë përbërëse e PF/2023 janë:**

- Pasqyra e pozicionit financiar (F1);
- Pasqyra e performancës financiare (F2);
- Pasqyra e flukseve monetare (F3);
- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4);
- Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);
- Investimet dhe burimi i financimit (F6);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8);

Mbajtja e kontabilitetit për njësinë raportuese Vau i Dejës kryhet nëpërmjet programit informatik të kontabilitetit Alpha, nga i cili janë kërkuar raporte të ndryshëm me qëllim certifikimin e shumave dhe zërave të paraqitura në pasqyrat financiare të publikuara. Për tu siguruar nëse,

regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor.

- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu, dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2023 deri më datën 31.12.2023.

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

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

**Plotësia:** Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2023.

**Saktësia:** Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet nuk janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme

**Periudha:** Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat nuk janë regjistruar në momentin e celjes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

**Klasifikimi:** Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

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

***Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës***

**Ekzistenca:** Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

**Të drejtat dhe detyrimet:** Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

**Plotësia:** Të gjitha asetet dhe fondet e veta nuk janë regjistruar të plota, ndërsa detyrimet nuk janë regjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra nuk janë të paraqitura të plota në bilanc.

**Vlerësimi dhe alokimi:** Aktivët, pasivët dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare me shumën përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, si dhe rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

*Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese*

**Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet:** Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

**Plotësia:** Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare nuk janë përfshirë.

**Klasifikimi dhe kuptueshmëria:** Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të deri diku të përshtatshme dhe të përshkruara, ndërsa mungojnë shënimet që të shprehin paqartësitë e ndodhura.

**Saktësia dhe vlerësimi:** Informacioni financiar dhe të tjera në përgjithësi është dhënë në mënyrë të drejtë, por jo në sasinë e duhur.

Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2023, rakordon me tepricat në mbyllje të vitit 2022, sipas pasqyrave por jo sipas sistemit të kontabilitetit në Alpha për shkak të llogarisë së materialeve afatshkurtra.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2023 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Pasqyra e pozicionit financiar me tepricat e llogarive në fund të vitit 2023, krahasuar me pozicionet e një viti më parë paraqitet:

| Llogaria  | EMERTIMI                                       | Viti 2023            | Viti 2022            |
|-----------|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A</b>  | <b>A K T I V E T</b>                           | <b>4,997,054,427</b> | <b>4,734,818,677</b> |
|           | <b>I.Aktivët Afat shkurtra</b>                 | <b>335,662,902</b>   | <b>299,240,874</b>   |
|           | <b>1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre</b> | <b>257,320,908</b>   | <b>279,918,924</b>   |
| 512,56    | Mjete monetare ne Banke                        | 1,733,234            |                      |
| 520       | Disponibilitete ne Thesar                      | 255,166,924          | 279,258,674          |
| 532       | Vlera te tjera                                 | 420,750              | 660,250              |
|           | <b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>          | <b>16,924,391</b>    | <b>13,411,036</b>    |
| 31        | Materiale                                      | 10,494,073           | 6,980,718            |
| 32        | Inventar I imet                                | 6,430,318            | 6,430,318            |
|           | <b>3.Llogari te Arketushme</b>                 | <b>58,074,743</b>    | <b>2,568,054</b>     |
| 468       | Debitore te ndryshem                           | 57,570,281           | 1,550,494            |
| 4342      | Operacione me shtetin(Te drejta)               | 504,462              | 1,017,560            |
|           | <b>4.Te tjera aktive afatshkurtra</b>          | <b>3,342,860</b>     | <b>3,342,860</b>     |
| 486       | Shpenzime te periudhave te ardhshme            | 3,342,860            | 3,342,860            |
|           | <b>II.Aktivët Afat gjata</b>                   | <b>4,661,391,525</b> | <b>4,435,577,803</b> |
| <b>20</b> | <b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>         | <b>69,206,003</b>    | <b>65,649,785</b>    |
| 202       | Studime dhe kerkime                            | 69,206,003           | 65,649,785           |
| <b>21</b> | <b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>            | <b>4,505,924,484</b> | <b>4,289,248,934</b> |
| 210       | Toka, Troje, Terene                            | 6,208,378            | 6,208,378            |
| 211       | Pyje, Plantacione                              | 113,039,105          | 113,039,105          |
| 212       | Ndertesa e Konstruksione                       | 1,954,639,630        | 1,813,528,155        |
| 213       | Rruge, rrjete, vepra ujore                     | 2,213,506,597        | 2,156,615,327        |
| 214       | Iinstalime teknike, makineri e paisje          | 63,900,534           | 52,772,575           |
| 215       | Mjete Transporti                               | 49,890,788           | 42,580,388           |
| 218       | Inventar ekonomik                              | 104,739,452          | 104,505,006          |
|           | <b>4.Investime</b>                             | <b>86,261,038</b>    | <b>80,679,084</b>    |
| 230       | Per Aktive Afatgjata jo materiale              | 4,613,344            | 506,800              |
| 231       | Per Aktive Afatgjata materiale                 | 81,647,694           | 80,172,284           |
| <b>B</b>  | <b>PASIVET(DETYRIMET)</b>                      | <b>221,430,232</b>   | <b>154,316,362</b>   |

|          |                                                 |                      |                      |
|----------|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|          | <b>I.Pasivet Afat shkurtra</b>                  | <b>221,430,232</b>   | <b>154,316,362</b>   |
|          | <b>1. Llogari te Pagushme</b>                   | <b>165,410,445</b>   | <b>154,316,362</b>   |
| 401-408  | Furnitore e llogari te lidhura me to            | 94,335,742           | 87,505,193           |
| 42       | Detyrime ndaj personelit                        | 19,078,873           | 16,591,004           |
| 431      | Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa           | 1,212,801            | 947,581              |
| 435      | Sigurime Shoqerore                              | 5,659,742            | 4,871,137            |
| 436      | Sigurime Shendetore                             | 778,020              | 672,912              |
| 437,438, | Organizma te tjere shtetore                     | 12,258               |                      |
| 466      | Kreditore per mjete ne ruajtje                  | 40,591,577           | 39,759,577           |
| 467      | Kreditore te ndryshem                           | 3,741,432            | 3,968,958            |
|          | <b>2.Te tjera pasive afatshkurtra</b>           | <b>56,019,787</b>    | <b>0</b>             |
| 475      | Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese | 56,019,787           |                      |
|          | <b>II.Pasivet Afat Gjata</b>                    | <b>0</b>             | <b>0</b>             |
| <b>C</b> | <b>AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)</b>               | <b>4,567,225,253</b> | <b>4,580,502,315</b> |
| <b>D</b> | <b>FONDI I KONSOLIDUAR :</b>                    | <b>4,567,225,253</b> | <b>4,580,502,315</b> |
| 101      | Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar | 4,370,255,126        | 4,385,265,422        |
| 12       | Rezultatet e mbartura                           | 95,566,283           |                      |
| 85       | Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore             | 0                    | 95,566,283           |
| 105      | Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme        | 101,403,844          | 99,670,610           |
| <b>E</b> | <b>TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>                   | <b>4,788,655,485</b> | <b>4,734,818,677</b> |

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar testet e auditimit janë detajuar në llogaritë më përfaqësuese me tepricën më të lartë në raport me totalin që përfshijnë:

-disponibilitetet në thesar të cilat janë kryqëzuar me pasqyrën e mjeteve monetare dhe akt rakordimin me thesarin,

- debitorët të cilët janë kryqëzuar me konfirmimin nga zyra e taksave dhe tarifave vendore mbi gjendjen e tyre dhe të dhënave të sistemit të menaxhimit të taksave dhe tarifave vendore.

-llogaritë e klasës 2 mbi aktivet materiale dhe jomateriale, të cilat janë kryqëzuar me llogaritë analitike në sistemin e kontabilitetit dhe regjistrin e aktiveve apo të dhënave të përcjella mbi asetet në pronësi nga sektori i aseteve në Bashkinë Vau i Dejës.

-investimet e vitit në proces të cilat, janë kryqëzuar me rakordimin me thesarin dhe kapitalizimet e aktiveve sipas pasqyrës së ndryshimeve në aktivet e qëndrueshme dhe anekset e pasqyrave financiare.

-furnitorët në lidhje me detyrimet në fund të vitit sipas deklarimit edhe për detyrimet e prapambetura.

-kreditorët për mjete në ruajtje sipas tepricave dhe akt rakordimit me thesarin.

-të ardhurave për tu regjistruar në vitet pasardhës.

Nga auditimi janë konstatuar problematikat në lidhje me tepricat e llogarive të pasqyrës së pozicionit financiar të cilat përfshijnë si më poshtë:

#### **Aktivi i pasqyrës së pozicionit financiar.**

- Nga auditimi konstatohet se nuk janë konsoliduar apo përfshirë si investim në pjesëmarrje kontrolli që Bashkia ka mbi njësitë e varësisë sipas përcaktimeve në UMF nr. 8 datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”* i ndryshuar ku citohet në seksionin 3.1, paragrafi 31 *“Për këtë qëllim, çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme duhet të saktësojë regjistrimet kontabël në momentin fillestar dhe në fund të vitit financiar në pasqyrat financiare vjetore të konsoliduara për njësinë publike qendrore ose vendore që përfshin të gjitha njësitë e varësisë dhe kompanitë nën kontroll ose pronësi”*. Kjo pasi nuk janë përfshirë në grupin e llogarive 26 *“Investime në pjesëmarrje”*, interesat kontrollues në kompanitë me kapital të zotëruar nga bashkia Vau i Dejës në Ujësjellës Kanalizime Vau i Dejës, Z. A. dhe Ndërkomunale Bushat. Gjithashtu, nuk janë paraqitur pasqyra

financiare të konsoliduara, por vetëm të njësisë individuale raportuese, duke mos përfshirë kompanitë të cilat kontrollohen në kapitalin e tyre nga njësia Bashkia Vau i Dejës. Këto veprime nuk janë në përputhje edhe me përcaktimet e bëra në Kapitulli IV “Përbërja, përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara”, të udhëzimit të MF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar paragrafi 101 ku citohet: “Konsolidimi i pasqyrave financiare vjetore deri në nivelin e qeverisjes së përgjithshme kryhet nëpërmjet grupimit të informacionit (duke bërë eliminimet dhe mënjnauar dublimet) dhe duke kaluar nivelet e mëposhtme: ....b) Konsolidimi i pasqyrave financiare në nivel njësie publike të vetëqeverisjes vendore duke përfshirë informacionin financiar të organit qendror të njësisë (aparati), të gjitha njësitë e varësisë/njësi shpenzuese dhe pasqyrat financiare të kompanive nën kontroll ose pronësi të njësisë publike vendore” dhe paragrafi 103 “Konsolidimi i pasqyrave financiare vjetore në nivel njësie publike kryhet nga struktura përgjegjëse për financat në organin qendror (aparati) të njësive publike sipas hapave të mëposhtëm: Disponimi i pasqyrave financiare individuale vjetore të secilës njësi shpenzuese të njësisë publike (aparati dhe të gjitha njësitë e varësisë), si dhe pasqyrave financiare vjetore të kompanive nën kontrollin ose pronësinë e njësisë publike.”. Si rrjedhojë e mos hartimit të pasqyrave financiare të konsoliduara auditimi përfshin vetëm analizën mbi pasqyrat financiare individuale të Bashkisë Vau I Dejës. Të dhëna të detajuara në lidhje me secilën prej pjesëmarrjeve në kapital dhe në të njëjtën kohë vlera e kapitalit aksionar e statusin e shoqërisë paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| NIPT          | Emri i njësisë                  | Vlera e kapitalit aksionar |
|---------------|---------------------------------|----------------------------|
| L67302001M    | Ujësjellës Kanalizime Vau Dejes | 413,912,349                |
| M26628001I    | Z A                             | 100                        |
| K87108002A    | NDERKOMUNALE BUSHAT             | 24,160,000                 |
| <b>TOTALI</b> |                                 | <b>438,072,449</b>         |

Përsa më sipër, konstatohet se në pasqyrat financiare të Bashkisë Vau i Dejës nuk janë njohur, pasqyruar dhe raportuar në fund të vitit 2023 investimet financiare në vlerën 438,072,449 lekë për tre shoqëritë ku kjo Bashki zotëron 100% të kuotave të kapitalit aksionar.

- Në llogaritë e aseteve të klasës 2, që përfshijnë toka, ndërtesa apo aktive të tjera afatgjata materiale, rezulton të mos ketë përfunduar procesi i inventarizimit dhe regjistrimit të këtyre pronave të marra, duke qenë jo në përputhje me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, Kreu (VI) “Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pika (1); (2). Kjo pasi konstatohen prona të paregjistruara sipas listave të përcjella me akte ligjore si dhe gjatë procesit të përthithjes së ish komunave, krahasuar edhe me regjistrin e aktiveve për Bashkinë Vau i Dejës, ku nuk përfshihen të regjistruara analitikisht toka, troje, terrene apo pyje sipas klasifikimit të aseteve.

Nga analiza e detajuar e pasqyrës së aktiveve afatgjata, që përfshin vlerën historike dhe vlerën neto në bazë të amortizimit së bashku me shtesat dhe pakësimet e vitit konstatohet lëvizja e llogarive si në vijim:

| Nr. Llog | Pershkrim llogarie                          | Gjendja ne fillim te vitit bruto | Shtesa nga blerjet | Shtesa pa pagese | Amortizimi i akumuluar | Gjendja neto ne fund te vitit |
|----------|---------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------|------------------------|-------------------------------|
| 20       | I. AAGJ/JO MATERIALE                        | 65,649,785                       | 3,556,218          | 0                | 0                      | 69,206,003                    |
| 201      | Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave | 0                                |                    | 0                |                        | 0                             |

|               |                                              |                      |                    |                  |                    |                      |
|---------------|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| 202           | Studime dhe kerkime                          | 65,649,785           | 3,556,218          |                  | 0                  | 69,206,003           |
| 203           | Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme | 0                    |                    | 0                | 0                  | 0                    |
| <b>21- 28</b> | <b>II. TAAGJ/ MATERIALE</b>                  | <b>4,614,338,334</b> | <b>229,315,960</b> | <b>2,468,526</b> | <b>340,198,336</b> | <b>4,505,924,484</b> |
| 210           | Toka,troje,Terene                            | 6,208,378            |                    | 0                | 0                  | 6,208,378            |
| 211           | Pyje,Kullota Plantacione                     | 113,039,105          |                    | 0                | 0                  | 113,039,105          |
| 212           | Ndertime e Konstruksione                     | 1,913,280,306        | 148,538,395        | 0                | 107,179,071        | 1,954,639,630        |
| 213           | Rruge,rrjete,vepra ujore                     | 2,265,958,472        | 57,595,317         | 2,290,230        | 112,337,422        | 2,213,506,597        |
| 214           | Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune | 70,442,575           | 13,909,949         | 0                | 20,451,990         | 63,900,534           |
| 215           | Mjete transporti                             | 120,343,705          | 9,138,000          | 0                | 79,590,917         | 49,890,788           |
| 216           | Rezerva shtetore                             | 0                    | 0                  | 0                | 0                  | 0                    |
| 217           | Kafshe pune e prodhimi                       | 0                    | 0                  | 0                | 0                  | 0                    |
| 218           | Inventar ekonomik                            | 125,065,793          | 134,299            | 178,296          | 20,638,936         | 104,739,452          |
| 24            | Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara     | 0                    | 0                  | 0                | 0                  | 0                    |
| 28            | Caktime                                      | 0                    | 0                  | 0                | 0                  | 0                    |
|               | <b>TOTAL I (I + II)</b>                      | <b>4,679,988,119</b> | <b>232,872,178</b> | <b>2,468,526</b> | <b>340,198,336</b> | <b>4,575,130,487</b> |

Nga auditimi i gjendjes fillestare sipas regjistrit të aktiveve dhe ndryshimeve gjatë vitit konstatohet se nuk ka një informacion të detajuar për llojin e aktiveve në nivel analitik sipas formës së kërkuar nga kuadri rregullator në fuqi. Shtesat më të mëdha gjatë vitit janë kryer për grupin e llogarive ndërtim dhe konstruksione që paraqet vlerën e aseteve të kapitalizuara në pasqyra financiare për vitin 2023. Shtesat sipas akt rakordimit me thesarin paraqiten në shumën 235,242,064 lekë me burim financimi të ardhurat e veta, grantin specifik nga ministritë e linjës dhe fonde të tjera, ndërkohë që sipas pasqyrës së lëvizjes së aktiveve paraqiten në shumën 232,872,178, me një diferencë në shumën 2,468,526 lekë, që paraqet shtesën e aktiveve të krijuar nga financimi i huaj, e paraqitur si shtesë pa pagesë, ndërkohë që duhej të ishte pasqyruar si blerje e krijuar me pagesë me burim financimi donatorë të huaj. Nga auditimi konstatohet se nuk rakordon vlera e investimeve në proces në shtesë gjatë vitit prej 235,242,064 lekë, me shtesën e aktiveve afatgjata sipas pasqyrës analitike të aseteve ku pasqyrohen në shumën 173,261,702 lekë dhe në të njëjtën kohë nuk është bërë argumentimi me shtesën dhe pakësimin e llogarive në proces.

Llogaritë analitike të dërguara për asetet përfshijnë tepricat përfundimtare për vitin 2023 dhe nuk pasqyrojnë shtesat e vitit 2023 të krijuara nga blerjet. Regjistri analitik i aseteve nuk rezulton të përmbajë informacion mbi secilin aset të krijuar në nivel analitik, por paraqitet me gjendje të mbartur. Në mënyrë të detajuar sipas llogarive të aseteve, regjistri analitik përfshin:

-Llogaria 202, Studime dhe kerkime, paraqitet e detajuar që në krijimin e saj me projekte analitike në vitin 2007 dhe duke paraqitur shtesat e amortizimin e çdo viti në regjistër. Sipas balancës fillestare, shtesave të vitit dhe balanca përfundimtare është pasqyruar saktë në pasqyrën e pozicionit financiar si në vijim:

| Përshkrimi                                        | Shuma      |
|---------------------------------------------------|------------|
| Balanca fillestare                                | 65,649,785 |
| Hartim I VNM-ve per investime rrugore dhe objekte | 108,000    |
| Plani I menaxhimit te pyjeve                      | 3,448,218  |
| Balanca në fund të vitit 2023                     | 69,206,003 |

-Llogaria 210 “Toka, troje, terene” në shumën 3,208,378 lekë dhe llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” në shumën 113,039,105 lekë. Llogaria 210 “Toka, troje, Terene” sipas llogarive analitike nuk paraqet gjendjen e saktë dhe të drejtë të aktiveve me të njëjtën natyrë të Bashkisë Vau i Dejës pasi paraqet vetëm terrene për 3 projekte sipas tabelës së mëposhtme:

| Përshkrimi | Vlera |
|------------|-------|
|------------|-------|

|                                                     |                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| Bashkia Vau Dejes                                   | 3,890,878.00        |
| Terrene per shkollen Fshat I ri (viti 20015)        | 770,000.00          |
| Terrene per shkollen +Qend.Shend.Konaj (viti 2005)  | 770,000.00          |
| Toke are per varreza publike Mali Jushit (viti2012) | 777,500.00          |
| <b>Totali</b>                                       | <b>6,208,378.00</b> |

Përsa më sipër, nuk pasqyrohen toka, troje dhe terrene të kaluara me VKM në administrim dhe pronësi të Bashkisë Vau i Dejës apo të tjera të marra gjatë procesit të reformës territoriale vendore që është shoqëruar me procesin e përrhithjes së ish- komunave Bushat, Hajmel, Mnelë, Shllak dhe Temal, në formën e tokës bujqësore, truallit apo të tjera sipas klasifikimit specifik.

-Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” sipas llogarive analitike nuk paraqet gjendjen e saktë dhe të drejtë të aktiveve me të njëjtën natyrë të Bashkisë Vau i Dejës pasi paraqet përmirësime të pyjeve sipas tabelës së mëposhtme:

| Përshkrimi                                                                                                                    | Viti | Vlera              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|
| Balanca fillestare                                                                                                            |      | -                  |
| Sistemim dhe gjeberim Qendra e komunes,Sistemimdhe gjelberim rruga Bashaj-Shkolla,sistemim dhe gjelberim bregu I lumit Gjader | 2015 | 1,141,840          |
| Mbjellje Fidan pyjor                                                                                                          | 2015 | 1,074,377          |
| Permiresim pyjor                                                                                                              | 2015 | 398,000            |
| Pyllezim fshati Toplan                                                                                                        | 2015 | 331,495            |
| Pyllezim fshati Koman                                                                                                         | 2015 | 475,158            |
| Pyllezim fshati Kishë                                                                                                         | 2015 | 270,037            |
| Gjelberim mjedisve publike Bashkise Vau-dejes(kap.01)                                                                         | 2017 | 87,096,000         |
| Permiresim dhe fuqizim I Parkut te Landfillit                                                                                 | 2018 | 8,457,927          |
| Pa informacion                                                                                                                | 2019 | 13,794,271         |
| <b>Totali</b>                                                                                                                 |      | <b>113,039,105</b> |

Nga auditimi konstatohet se nuk pasqyrohen saktë pyje të kaluara me VKM në administrim dhe pronësi të Bashkisë Vau i Dejës apo të tjera të marra gjatë procesit të reformës territoriale vendore që është shoqëruar me procesin e përrhithjes së ish- komunave Bushat, Hajmel, Mnelë, Shllak dhe Temal. Këto asete nuk janë pjesë e sistemit të kontabilitetit dhe pasqyrave financiare sipas metrave në pronësi të Bashkisë Vau i Dejës me vlerën përkatëse në nivel analitik. Gjithashtu në përshkrim të kësaj llogarie sipas regjistrat analitik konstatohen edhe projekte pa informacion, duke paraqitur mbajtjen e kësaj llogarie në formë jo të rregullt, jo të plotë dhe jo transparente me qëllim paraqitjen e informacionit të drejtë për pozicionin financiar të njësive publike.

-Llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri e paisje” dhe 218 “Inventar Ekonomik” paraqiten pa informacion historik analitik dhe nuk rakordojnë me llogaritë e paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar në krahasim me regjistrin e aktiveve apo kartelat analitike të llogarive. Tabela e mëposhtme paraqet mungesën e informacionit analitik për regjistrin e aseteve sipas llogarive kryesore:

| Përshkrimi                                             | Llogaria 212         | Llogaria 213         | llogaria 214      | llogaria 218       |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Gjendje fillestare 2020 pa informacion analitik</b> | <b>1,858,505,927</b> | <b>2,082,261,462</b> | <b>64,299,449</b> | <b>124,226,033</b> |
| Shtesa analitike 2021                                  | 22,945,932           | 47,554,989           | 6,143,126         | 839,760            |
| Shtesa analitike 2022                                  | 31,828,447           | 39,768,980           | -                 | -                  |
| Shtesa analitike 2023                                  | 148,538,395          | 59,885,547           | 13,909,949        | 312,595            |
| <b>Gjendja përfundimtare 2023</b>                      | <b>2,061,818,701</b> | <b>2,229,470,978</b> | <b>84,352,524</b> | <b>125,378,388</b> |

Referuar grupeve të këtyre aseteve konstatohet se janë pa informacion analitik në raport me totalin e llogarisë rreth 90% e ndërtesave dhe konstruksioneve, 93% e rrugëve, rrjeteve e veprave ujore,

76% e instalimeve teknike, makinerive e paisjeve dhe 99% e inventarit ekonomik. Nga auditimi konstatohet mos rakordim i vlerës së këtyre asetëve në regjistrin analitik të asetëve me vlerën e pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar që rezulton se vjen nga mos llogaritja e amortizimit për këtë grup asetesh për gjendjen e mbartur nga vitet e kaluara, pasi për vitin financiar 2023, llogaritja dhe regjistrimi i amortizimit është kryer vetëm për asetet e krijuara përgjatë vitit 2023. Për rrjedhojë, amortizimi i llogaritur përgjatë vitit 2023 për të gjithë grupin e aktiveve nuk paraqitet i saktë pasi është kryer vetëm mbi aktivet e blera gjatë vitit 2023 dhe jo mbi vlerën e mbartur të tyre duke mbivlerësuar asetet në fund të viti 2023.

-Llogaria 215 “Mjete transporti” paraqitet në regjistrin e aktiveve e mbajtur në mënyrë analitike sipas vitit të krijimit, llojit të aktivitetit me përshkrim, koston historike, amortizimin vjetor dhe atë të akumuluar si dhe balancën përfundimtare për çdo aktiv. Referuar shtesave të vitit 2023, sipas informacionit të paraqitur në regjistër dhe në kartelat analitike të llogarive, shtesat paraqiten për blerje automjet për transport në vlerën 738,000 lekë dhe blerje fadrome 8,400,000 lekë.

Përsa më sipër konstatohet se vlera e asetëve të paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar është e paplotë dhe e pasaktë duke qenë se:

- Nuk janë paraqitur të gjitha aktivet që duhet të ishin paraqitur referuar grupit të tokave, trojeve, terreneve, pyjeve, kullotave, ndërtesave, etj;

- Nuk është llogaritur saktë amortizimi për vlerën e mbartur për aktivet e viteve të kaluara pasi amortizimi vjetor është llogaritur vetëm për aktivet e shtuara gjatë vitit 2023;

- Nuk ka informacion të detajuar për vlera të konsiderueshme asetesh të krijuara në vitet e kaluara që paraqiten pa informacion në regjistrin analitik të asetëve.

Këto janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1, ku përcaktohet që “Llogaria 68 “Kuota amortizimi dhe shuma të parashikuara”. Kjo llogari përdoret për amortizimin e AAGJ në analizat përkatëse si element kostoje, në institucionet që krahas aktiviteti buxhetor realizojnë edhe aktivitet tregtar apo prodhimi ....

“Llogaria 1013 Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ merr në debi amortizimin vjetor të aktiveve afatgjata me kundërparti kreditin e llogarive 209 dhe 219 të Aktiveve Afatgjata”

Vlera kontabël e aktiveve afatgjata – përbën shumën neto të aktivitetit (kosto historike minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e mundshme nga zhvlerësimi ) AAGJ paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar në zërat përkatës, me vlerën e tyre neto (kosto historike minus amortizimin e akumuluar)”

**Auditimi mbi inventarizimin e llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale; Jo materiale dhe Qarkulluese, sipas klasifikimit të tyre e mbajtjes së kartelave, raportimi i shtesave, apo përmirësimeve të kryera për gjatë periudhës raportuese në aktivin e duhur, për periudhën ushtrimore raportuese 2023**

Referuar kërkesave të dërguara nga grupi i auditimit rezulton se për vitin 2023 bashkia Vau Dejës nuk ka kryer procesin e inventarizimit, si rrjedhojë llogaritë analitike janë mbyllur sipas ditarit kontabël pa rakorduar me gjendjen fizike, megjithëse inventari kontabël nuk përmban informacion të detajuar në nivel aseti. Gjatë vitit 2023, konstatohet se nga ana e Titullarit të Bashkisë, nuk është miratuar urdhri për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe nxjerrjes jashtë përdorimi për të gjitha asetet e Bashkisë për vitin 2023, në kundërshtim me

Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 5 “Përgjegjësia e Titullarit të njësisë publike”. Titullari i njësisë publike është përgjegjës për miratimin e rregullave specifike dhe procedurave për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike në përputhje me kërkesat e këtij udhëzimi.

Nga auditimi konstatohet se nga nëpunësi zbatues nuk janë marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia si dhe nuk janë marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim të menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot respektivisht; për llogaritë 32 - “Inventar i imet”, 202- “Studime dhe kërkime”, 210- “Toka, Troje, Terrene”, 211 – “Pyje, Plantacione” llog 212- “Ndërtesa e Konstruksione”, 213- “Rruge, Rrjete dhe Vepra. Ujore”, 214 – “Instalime teknike, makineri e paisje”, 215- “Mjete Transporti”. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4 ,pika 9 “ përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85.*

-Nga auditimi mbi lëvizjet e mallrave dhe materialeve në llogaritë të aktivitetit afatshkurtër konstatohet se regjistrimet kontabël nuk mbahen në programin e informatizuar që përdoret për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, por mbahen në regjistra excel. Këto regjistra sipas informacionit të përcjellë për përmbushjen e objektivave të auditimit konstatohet se nuk pasqyrojnë drejt vlerën e paraqitur në pasqyrat financiare. Regjistrimet në sistemin e kontabilitetit janë kryer mbi bazën e vlerave totale të llogarisë dhe jo në nivel analitik për llojin e mallrave të blerë e të bërë dalje përgjatë vitit financiar. Gjithashtu, hyrjet dhe daljet nuk janë të përfshira në rend kronologjik dhe sipas destinacionit të përdorimit të tyre. Ky pasqyrim mbështetet edhe nga ndryshimi i shumave të vendosura në pasqyra financiare ku gjendja e materialeve është pakësuar me 3,513,355 lekë në llogaritë të grupit 31 “Materiale”, ndërkohë që nuk ka ndryshim në grupin e inventarit të imët, sipas tabelës së mëposhtme:

| Nr. Llog | Pershkrimi llog.                      | Viti 2023         | Viti 2022         | Ndryshimi 23-22  |
|----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|          | <b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b> | <b>16,924,391</b> | <b>13,411,036</b> | <b>3,513,355</b> |
| 31       | Materiale                             | 10,494,073        | 6,980,718         | 3,513,355        |
| 32       | Inventar I imet                       | 6,430,318         | 6,430,318         | 0                |

Ndryshimi i gjendjes së inventarit afatshkurtër sipas diferencës së llogarie në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar në shumën 3,513,355 lekë nuk rakordon me llogarinë 63 “Ndryshim i gjendjes së inventarit” në shumën 3,273,855 lekë, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Aneksin nr.1 të UMF nr.8 të ndryshuar, pika 3. “Inventari, llogaritë e të tretëve dhe llogaritë financiare (Përbërja dhe trajtimi kontabël e klasave 3, 4 dhe 5)”.

Gjithashtu, referuar ditarit të kontabilitetit dhe kartelave të llogarive është konstatuar se gjendja përfundimtare e llogarive materialeve në fund të vitit 2023 rakordon me gjendjen e raportuar në pasqyrën financiare në shumën 16,924,391 lekë, por balanca hapëse nuk rakordon si pasojë e diferencës që vjen nga mos raportimi në kartelën e llogarive të një artikulli, por e raportuar në pasqyrë financiare. Gjendja fillestare, së bashku me shtesat dhe pakësimet dhe gjendjen

përfundimtare të aseteve afatshkurtër sipas kartelave të llogarive analitike paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| Llogaria      | Pershkrimi                                                         | 01.01.2023          | Hyrje               | Dalje               | 31.12.2023          |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 31201         | Kancelari                                                          |                     | 5,415,326.0         | 5,404,825.2         | 10,500.8            |
| 31202         | Materiale per pastrim, dezinfektim, ngrohje dhe ndriçim            | 1,315,776.0         | 6,815,268.0         | 8,050,350.4         | 80,693.6            |
| 31205         | Blerje dokumentacioni                                              | 23,978.5            |                     |                     | 23,978.5            |
| 31209         | Furnizime dhe materiale te tjera zyre dhe te pergjithshme          |                     | 471,600.0           | 471,600.0           | -                   |
| 3121          | Materiale speciale                                                 |                     | 1,425,000.0         | 1,425,000.0         | -                   |
| 312101        | Uniforma dhe veshje te tjera speciale                              |                     | 10,800.0            | 10,800.0            | -                   |
| 312104        | Furnizime dhe sherbime me ushqim per mencent                       |                     | 4,696,314.0         | 4,696,314.0         | 0.0                 |
| 312106        | Pajisje per perdorim policor                                       | 7,761.6             |                     |                     | 7,761.6             |
| 312108        | Materiale per mbrojtjen e tokes, bimeve dhe kafsheve nga semundjet | 202,500.0           |                     |                     | 202,500.0           |
| 312109        | Materiale dhe pajisje laboratorik e te sherbimit publik            |                     | 257,520.0           | 257,520.0           | -                   |
| 312199        | Te tjera materiale dhe sherbime speciale                           | 2,820,574.0         | 84,940.0            | 84,940.0            | 2,820,574.0         |
| 31231         | Karburant dhe vaj                                                  | 1,979,944.0         | 26,194,533.8        | 20,826,412.4        | 7,348,065.4         |
| 327           | Inventar i imet                                                    | 6,430,318.4         |                     |                     | 6,430,318.4         |
| <b>TOTALI</b> |                                                                    | <b>12,780,852.5</b> | <b>45,371,301.8</b> | <b>41,227,762.1</b> | <b>16,924,392.2</b> |

Nga auditimi mbi hyrjet dhe daljet e artikujve nga blerjet nëpërmjet llogarive të shpenzimeve operative në grupin 602 konstatohet se:

-Regjistrimi i hyrjeve dhe daljeve kryhet në format excel pa përdorur në nivel artikulli programin e kontabilitetit për të cilin kryhet edhe pagesa përkatëse e mirëmbajtjes në modulet përkatëse të përfshira, duke lënë vend për gabime në regjistrimet e mbajtura manualisht dhe jashtë sistemit financiar;

-Hyrjet dhe daljet në grupin e llogarive 312 për “Furnizime dhe shërbime me ushqim për mencent” apo “Materiale për pastrim, dezinfektim, ngrohje dhe ndriçim” kryhen mbi bazë mujore dhe jo sipas frekuencës së furnizimit referuar natyrës së produkteve ushqimore dhe përdorimit të tyre;

-Janë konstatuar hyrje dhe dalje gjatë vitit në llogaritë “Materiale speciale” dhe “Materiale dhe pajisje laboratorik e te shërbimit publik”, të cilat referuar natyrës së artikujve të blerë nuk duhet të ishin bërë dalje pa ndjekur hapat e parashikuara në Udhëzimin nr.30 datë 27.11.2010 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, por duhet të ishin në përdorim për periudha të ardhshme në administrim sipas planit të shpërndarjes, pra në përdorim të përkohshëm, sipas trajtimit kontabël për artikujt e llogarive 327 apo 218. Në rastin e blerjeve të materialeve të ndryshme gjatë vitit konstatohet se për blerjet që lidhen me materialet dekore për festat e fundvitit janë pasqyruar si blerje materiale të ndryshme (drita, kaproll, pemë kabëll) në vlerën 1,425,000 lekë, apo stendave informuese e broshurave në shumën 257,520 lekë të cilat janë bërë dalje po brenda vitit referuar kartelave të llogarive mbi gjendjen e inventarëve afatshkurtër. Nga analiza e dokumentacionit shoqërues të praktikës së blerjes sipas urdhër shpenzimit kartelave të llogarive dhe fletë daljes së magazinës, konstatohet se materialet janë bërë dalje nga magazina. Konstatohet se këto materiale nuk janë pjesë e sistemit të kontabilitetit sipas raportimit në pasqyra financiare përgjatë vitit dhe në të njëjtën kohë nuk ka dokumentacion shoqërues për kthimin e tyre në magazinë apo kalimin në përgjegjësi administrimi të përkohshëm. Nga ana e sektorit të financës nuk është rakorduar për gjendjen e këtyre materialeve dhe nuk është bërë dorëzimi për ti përfshirë si pjesë e aktiveve të njësisë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr.30 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, pika ku citohet se dalja nga magazina kryhet në raste kur.... “Dalja e aktiveve nga magazina bëhet mbi bazën e

urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohet me fletëdaljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të sipas specifikave të aktiveve.”.

- Nga auditimi në lidhje debitorët e pasqyruar në pasqyra financiare konstatohet se nuk janë paraqitur në vlerën e saktë pasi nuk janë kontabilizuar debitorët e mbartur në vite, por vetëm shtesat e vitit buxhetor për ato raste të cilat është konstatuar e ardhura por nuk është arkëtuar. Gjithashtu në pasqyra financiare janë paraqitur detyrime në pasiv në llogarinë 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” në vlerën 56,019,787 lekë, si rrjedhojë e artikullit kontabël të konstatimit të debitorëve për taksa dhe tarifa vendore. Ky regjistrim konstatohet i gabuar pasi nuk ndjek përcaktimet e bëra në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të ndryshuar, pasi krijon detyrime që nuk ekzistojnë në kontabilitet. Në rubrikën 2.3, paragrafi 21, pika c) përcaktohet “Për njohjen (me konstatimin e të drejtave për tu arkëtuar bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë: Njësitë e qeverisjes së përgjithshme që njohin të ardhurat në kontabilitet sipas paragrafit 16 (e) administrojnë të drejtat për t’u arkëtuar dhe debitorët e njësisë si më poshtë:

-Për konstatimin paraprak të të drejtave për tu arkëtuar debitohe llogaritë përkatëse të klasës 4 411/468 Debitorë të ndryshëm dhe kreditohet llogaria 470 Llogari në pritje – të ardhura për t’u marrë në analiza shtatëshifrore sipas tipologjisë së të drejtave për tu arkëtuar

-Për arkëtimin e të drejtave në të njëjtën kohë me veprimet sipas pikës 16 (e) dhe 22 kryhet veprimi i kundërt: debitohe llogaria 470 dhe kreditohet llogaria përkatëse e të drejtave e debituar më parë 411/468.”. Teprica e llogarisë së debitorëve përgjatë vitit 2023 e paraqitur në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar nuk paraqet vlerën e saktë të të drejtave për të arkëtuar nga taksat dhe tarifave vendore në fund të vitit 2023, kjo për arsye se nuk janë pasqyruar dhe kontabilizuar debitorët e viteve të kaluara. Sipas informacionit të përcjellë nga sektori i taksave dhe tarifave vendore gjendja e debitorëve në fillim dhe fund të vitit 2023 së bashku me pakësimet dhe shtesat e gjendjes së tyre paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

| Nr.          | Emertimi njesive        | Gjendja fund<br>31.12.2022 | Pakesime 2023     | Shtesa gjate<br>vitit 2023 | Gjendja ne fund<br>vitit 2023 |
|--------------|-------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------|
| <b>304</b>   | <b>BIZNESE</b>          | <b>32,691,768</b>          | <b>8,861,366</b>  | <b>6,600,772</b>           | <b>30,431,174</b>             |
| 78           | Nj.A Vau-dejes qender   | 9,468,114                  | 3,436,982         | 1,707,282                  | 7,738,414                     |
| 194          | Nj.A Bushat             | 21,739,592                 | 4,770,952         | 4,186,123                  | 21,154,763                    |
| 17           | Nj.A Hajmel             | 875,771                    | 218,282           | 380,845                    | 1,038,334                     |
| 12           | Nj.A. Temal             | 441,491                    | 301,974           | 316,306                    | 455,823                       |
| 2            | Nj.A. Vig-Mnele         | 159,978                    | 133,176           | 10,216                     | 37,018                        |
| 1            | Nj.A. Shllak            | 6,822                      | -                 | -                          | 6,822                         |
| <b>12743</b> | <b>FAMILJARE</b>        | <b>197,838,906</b>         | <b>13,075,826</b> | <b>49,930,374</b>          | <b>234,693,454</b>            |
| 3542         | Vau-Dejesi qender       | 60,449,650                 | 2,900,228         | 14,207,341                 | 71,756,763                    |
| 5463         | Nj.A Bushat             | 96,573,325                 | 8,559,378         | 24,291,225                 | 112,305,172                   |
| 1659         | Nj.a Hajmel             | 32,265,995                 | 1,368,109         | 9,048,665                  | 39,946,551                    |
| 755          | Nj.A. Temal             | 3,726,212                  | 153,313           | 904,840                    | 4,477,739                     |
| 688          | Nj.A. Vig-Mnele         | 3,667,861                  | 89,238            | 980,517                    | 4,559,140                     |
| 636          | Nj.A. Shllak            | 1,155,863                  | 5,560             | 497,786                    | 1,648,089                     |
| <b>23</b>    | <b>Kontrate geraje</b>  | <b>755,367</b>             | <b>265,076</b>    | <b>2,252,582</b>           | <b>2,742,873</b>              |
| <b>96</b>    | <b>TNInfrastruktura</b> |                            |                   |                            | <b>3,217,798</b>              |
| <b>24</b>    | <b>Gjoba IMT</b>        |                            |                   |                            | <b>16,220,529</b>             |
| <b>13070</b> | <b>TOTALI</b>           | <b>231,286,041</b>         | <b>22,202,268</b> | <b>58,783,728</b>          | <b>287,305,828</b>            |

Nga auditimi konstatohet se nuk janë kontabilizuar dhe paraqitur në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar vlera e plotë e debitorëve të konstatuar për taksa dhe tarifa vendore në shumën 287,305,828 lekë, por vetëm vlera prej 56,019,787 lekë.

-Të dhënat analitike në lidhje me mjetet monetare të raportuar në fund të vitit financiar 2023 dhe ekuivalentë të mjeteve monetare të raportuara në pasqyrat financiare përbëhen nga llogaritë analitike si në vijim:

| Emertimi i llogarisë          | Shuma              |
|-------------------------------|--------------------|
| Disponibilitete në thesar     | 214,575,348        |
| Mjete monetare ne ruajtje 466 | 40,591,576         |
| Pulla të gjendjes civile      | 419,550            |
| Pulla gjyqësore               | 1,200              |
| <b>Totali</b>                 | <b>255,587,674</b> |

Shuma prej 255,587,674 lekë rakordon me gjendjen e pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar. Në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar është raportuar edhe vlera prej 1,733,234.39 lekë në mjete monetare në bankë. Vlera prej 1,733,234.39 lekë e llogarisë bankare në Bankën e nivelit të dytë ISP me numër llogarie AL12101110080000000021110081 rezulton të jetë paraqitur saktë për gjendjen e mjeteve monetare të pasqyruara nga Bashkia Vau i Dejës në datën 31.12.2023 sipas ekstraktit të bankës. Këto fonde janë sipas amendimit nr.2 të kontratit të grantit NO IPA/2022/434-522, fonde me financim të huaja nga Bashkia Vau i Dejës të lëshuara nga Komisioni European me përshkrimin “Vau Dejes as tourism destination”. Konstatohet se është raportuar gjendja e mjeteve monetare në fund të vitit 2023 për gjendjen e mjeteve monetare të papërdorura.

### **Pasivi i pasqyrës së pozicionit financiar**

-Nga auditimi konstatohet se nuk janë përfshirë në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar shtesat e granteve të brendshme kapitale të cilat shërbejnë si burim financimi për investimet të cilat financohen nëpërmjet transfertave specifike nga njësitë e qeverisjes qendrore apo nga fonde të tjera të huaja. Referuar akt rakordimi me thesarin dhe vlerës së fondeve në dispozicion konstatohet se 96,800,310 lekë investime me të cilat janë financuar shpenzimet për rritjen e aseteve në proces përgjatë vitit nuk kanë kundërparti llogaritë e klasës 105 të pasqyrave financiare. Të gjitha burimet e financimit të viti janë raportuar sipas klasifikimit në pasqyrën e performancës si e ardhure e vitit duke qenë në kundërshtim me Aneksin 1 të UMF nr. 8 i ndryshuar ku përcaktohet që “....Llogaria 1011 “Shtesa të fondit bazë” kreditohet për: Vlerën e aktiveve të blera apo të krijuara në njësinë e qeverisjes së përgjithshme (për aktivet e marra në dorëzim) me kundërparti debitin e llogarive përkatëse të burimeve (105, 106 dhe 115).

Llogaritë 1050, 1051 e 1052, që përfaqësojnë grante kapitale dhe kontribute të të tretëve për investime, marrin në kredi vlerën e këtyre granteve në kuandërparti: -Debitin e llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për tu përdorur” (nqs këto grante tranzitohen nëpërmjet kësaj llogarie), - Debitin e Llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”, për Grantet Kapitale të Brendshme të arkëtuara (kur fondet nuk tranzitohen nëpërmjet llogarisë 476, por direkt nëpërmjet llogarisë 520)..... Llogaritë 105 mbeten me tepriçë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces të institucioneve të papërfunduara ose të pamarra në dorëzim. Në aktiv të bilancit këto janë investime në proces në grupin e llogarive 23. Këto mbyllen kapitalizohen me fondet bazë në kohën kur investimi është përfunduar dhe marrë në dorëzim.

-Nga auditimi mbi llogarinë e mjeteve në ruajtje që akumulohet për garancitë në ruajtje deri në përfundimin e periudhës së garancisë së objekteve infrastrukturore konstatohet se teprica në fillim të vitit së bashku me lëvizjet gjate vitit sipas akt rakordimit me thesarin rakordojnë me tepricën përfundimtare dhe gjendjen e raportuar në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar në shumën 40,591,576 lekë sipas tabelës së mëposhtme:

| Kreditorë për mjete në ruajtje | Shuma             |
|--------------------------------|-------------------|
| Teprica fillestare             | 39,759,577        |
| Të hyra                        | 9,750,439         |
| Të dala                        | 10,582,438        |
| <b>Teprica përfundimtare</b>   | <b>40,591,576</b> |

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e Financës nuk disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “Kreditor për mjete në ruajtje” Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pikat 30, 50.

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

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

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

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

-Në grupin e llogarive 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” janë raportuar detyrime për fatura shërbimesh, mallrash dhe investimesh të papaguara deri në fund të vitit financiar 2023 në shumën 94,335,742 lekë sipas tabelës së mëposhtme:

| Projekti I investimit                                                            | Data       | Shuma e pa paguar |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| NDERTIM I VENDEPOZITIMIT Bushat (FII)                                            | 19.02.2018 | 3,870,553         |
| SUPERVIZIM PUNIMESH                                                              | 31.12.2020 | 19,800            |
| Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara | 18.02.2021 | 267,642           |
| Supervizim punimesh për objektin Ujesjellesi Vau Dejes                           | 21.04.2021 | 9,000             |
| Ndërtim i vendëpoztimit për mbetjet urbane Bushat vazhdimi I fazesII             | 29.10.2021 | 10,976,626        |

|                                                                                                                                                                    |            |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Permiresimi I kushteve te banimit per komunitete te varfera dhe te pafavorizuara per vitin 2021                                                                    | 14.12.2021 | 92,477            |
| Ndertim I vendepozitimit per mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazesII)                                                                                            | 12.08.2022 | 42,424,558        |
| Plani I Menaxhimit te pyjeve                                                                                                                                       | 13.05.2023 | 3,831,384         |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Sistemim i rrugeve te brendshme Naraç                                                                                               | 25.04.2023 | 170,976           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Ndertim Pike Grumbullimi per Produktet Bujqesore                                                                                    | 18.03.2023 | 186,289           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Ndertim Pike Grumbullimi per Produktet Bujqesore                                                                                    | 22.04.2023 | 124,193           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Sistemim asfaltim i rruges Elektrikut dhe Capaj                                                                                     | 22.09.2023 | 263,020           |
| Blerje karburant per vitin 2023                                                                                                                                    | 02.10.2023 | 4,181,520         |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Projekte per permiresimin e infrastruktures, kryesisht ne zona informale qe jane ne proces legalizimi, Bashkia Vau Dejes, viti 2023 | 27.12.2022 | 108,928           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Projekte per permiresimin e infrastruktures, kryesisht ne zona informale qe jane ne proces legalizimi, Bashkia Vau Dejes, viti 2023 | 30.09.2023 | 147,335           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Sistemim i rrugeve te brendshme Naraç                                                                                               | 09.09.2023 | 113,985           |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin Sistemim i kanaleve Kosmaç                                                                                                          | 12.09.2023 | 105,171           |
| Situacion nr.2 Sistemim asfaltim Rr. Rranxa                                                                                                                        | 19.12.2022 | 242,841           |
| Situacion nr.2 Sistemim asfaltim Rr. Rranxa                                                                                                                        | 18.01.2023 | 1,363,687         |
| Situacion perfundimtar - Asfaltim I rrugeve te brendshme Narac                                                                                                     | 26.07.2023 | 1,713,468         |
| Pm, Gomsiqe dhe Drin, Gjader, Kir Situacion Perfundimtar                                                                                                           | 30.08.2023 | 383,160           |
| Kolaudim Punimesh                                                                                                                                                  | 19.09.2023 | 73,181            |
| Situacion perfundimtar Rruga Don Nikolli                                                                                                                           | 26.10.2023 | 5,850,442         |
| Kolaudim punimesh ne objektin Sistemim asfaltim I rruges Don Nikolli                                                                                               | 16.11.2023 | 29,184            |
| Mbikqyrje punimesh ne objektin, Sistemim asfaltim I rruges Don Nikolli                                                                                             | 16.11.2023 | 135,850           |
| Nafte                                                                                                                                                              | 13.12.2023 | 3,959,134         |
| Sit. 3 "Rikonstruksion I shkolles + ndertim I palestres Mjede                                                                                                      | 18.12.2023 | 10,791,153        |
| Mbikqyrje ne projektin per permiresimin e infr ne zona informale                                                                                                   | 26.12.2023 | 695,773           |
| Supervizim Ndertim I vendepozitimit per mbetjet urbane Bushat vazhdimi I fazesII                                                                                   | 12.08.2022 | 118,200           |
| Kolaudim Ndertim I vendepozitimit per mbetjet urbane Bushat vazhdimi I fazesII                                                                                     | 12.08.2022 | 54,128            |
| Hartim I VNM-ve per investime rugore dhe objekte                                                                                                                   |            | 63,085            |
| TVSH per shpenzime Operative per bashkefinancim me projektin"Vau Dejes si nje destinacion Turistik"                                                                |            | 28,000            |
| TVSH per shpenzime Operative per bashkefinancim me projektin"Vau Dejes si nje destinacion Turistik"                                                                |            | 2,400             |
| Qira salle                                                                                                                                                         | 106/2023   | 186,000           |
| Sherbim Interneti 1 Mars 2023- 31 Dhjetor 2023                                                                                                                     | 276/2023   | 899,401           |
| Mirembajtje e programit te taksave                                                                                                                                 | 80/2023    | 398,400           |
| Mirembajtje e programit SIZN1                                                                                                                                      | 81/2023    | 454,800           |
| <b>TOTALI</b>                                                                                                                                                      |            | <b>94,335,744</b> |

Nga auditimi konstatohet se pjesa më e madhe e këtyre detyrimeve të prapambetura i përketin përpara vitit financiar 2023 dhe të shkaktuara kryesisht nga mungesa e financimit nga buxheti qendror për kryerjen e investimeve për ndërtimin e vendepozitimit për mbetjet urbane Bushat. Rrjedhimisht, mungesa e financimit ka shkaktuar mbartjen nga viti i kaluar i këtyre detyrimeve financiare dhe ekspozimin e njësisë publike Bashkia Vau i Dejës drejt konflikteve gjyqësore me pasojë edhe interesa nga pagesa e vonuar e detyrimeve kontraktore. Këto problematika konstatohet se nuk respektojnë parimin e kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë dhe janë në kundërshtim me afatet e përcaktuara në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2006 “Për menaxhimin e sektorit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

## Pasqyra e performancës financiare

### Të ardhurat

Nga auditimi mbi pasqyrën e performancës financiare, aktiviteti i realizimit të të ardhurave për vitin buxhetor 2023, në krahasim me një vit më parë paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

| Llogaria   | E M E R T I M I                                             | Viti 2023             | Viti 2022             |
|------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A</b>   | <b>TE ARDHURAT</b>                                          | <b>966,479,015.00</b> | <b>826,973,895.00</b> |
| <b>70</b>  | <b>I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET</b>                   | <b>56,550,226.00</b>  | <b>53,235,214.00</b>  |
| <b>700</b> | <b>1.Tatimi mbi te Ardhurat</b>                             | <b>97,813.00</b>      | <b>145,599.00</b>     |
| 7002       | Tatim mbi Biznesin e vogel                                  | 97,813.00             | 145,599.00            |
| <b>702</b> | <b>2.Tatimi mbi Pasurine</b>                                | <b>16,991,557.00</b>  | <b>17,293,552.00</b>  |
| 7020       | Tatim mbi Pasurine e palujtshme                             | 16,991,557.00         | 16,204,407.00         |
| 7029       | Te tjera tatime mbi Pasurine                                |                       | 1,089,145.00          |
| <b>703</b> | <b>3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit</b>       | <b>39,215,730.00</b>  | <b>35,443,663.00</b>  |
| 7033       | Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie       | 19,045,508.00         | 16,599,325.00         |
| 7035       | Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie | 20,170,222.00         | 18,844,338.00         |
| <b>708</b> | <b>6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare</b>                   | <b>245,126.00</b>     | <b>352,400.00</b>     |
| <b>71</b>  | <b>III.TE ARDHURA JO TATIMORE</b>                           | <b>29,715,237.00</b>  | <b>34,542,629.00</b>  |
| <b>710</b> | <b>1.Nga ndermarrjet dhe pronesia</b>                       | <b>5,584,399.00</b>   | <b>11,245,217.00</b>  |
| 7109       | Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia                       | 5,584,399.00          | 11,245,217.00         |
| <b>711</b> | <b>2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare</b>  | <b>24,130,838.00</b>  | <b>23,297,412.00</b>  |
| 7110       | Tarifa administrative dhe rregullatore                      | 21,910,643.00         | 20,430,701.00         |
| 7111       | Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh                    | 375,300.00            | 522,500.00            |
| 7113       | Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve               | 272,810.00            | 179,000.00            |
| 7115       | Gjoha, kamatvonesa, sekuestime e zhdemtime                  | 1,572,085.00          | 2,165,211.00          |
| <b>72</b>  | <b>V.GRANTE KORENTE</b>                                     | <b>880,213,552.00</b> | <b>739,196,052.00</b> |
| <b>720</b> | <b>1.Grant korent I Brendshem</b>                           | <b>880,213,552.00</b> | <b>739,196,052.00</b> |
| 7200       | Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)                              | 416,866,318.00        | 375,878,796.00        |
| 7201       | Nga Buxheti per NJQP(Vendore)                               | 433,759,773.00        | 349,304,907.00        |
| 7204       | Pjesmarje e institucioneve ne tatime nacionale              | 12,790,430.00         | 10,086,409.00         |
| 7206       | Financim I pritshe nga buxheti                              | 504,462.00            | 1,017,560.00          |
| 7207       | Sponsorizime te brendshme( nga te trete)                    | 1,736,000.00          | 2,908,380.00          |
| <b>721</b> | <b>2.Grant korent I Huaj</b>                                | <b>14,556,569.00</b>  | <b>-</b>              |
|            | Nga Organizata Nderkombetare                                | 14,556,569.00         | -                     |

Për auditimin e të ardhurave testet e auditimit janë ushtruar në rakordimin e të ardhurave tatimore, jo tatimore dhe granteve korente me akt rakordimet me thesarin si dhe informacionet e përcjella në lidhje me të ardhurat e konstatuara përgjatë vitit nga sektori përkatës për taksat dhe tarifatat vendore, duke e kryqëzuar edhe me llogaritë e debitorëve si dhe të ardhurave për t'u arkëtuar në vitet e ardhshme buxhetore.

-Nga auditimi është konstatuar se të ardhurat e veta të Bashkisë së Vaut të Dejës për vitin 2023 të paraqitura në pasqyrën e performancës në shumën 100,791,893 nuk rakordojnë me ato të paraqitura në akt rakordimi me thesarin në shumën 100,926,924 për një shumë jo materiale prej 135,031 lekë.

-Nga auditimi mbi të ardhurat e paraqitura në lidhje me të ardhurat nga grant i brendshëm si rrjedhojë e transfertës së pakushtëzuar, transfertës specifike të paraqitura në grantet korente në pasqyrën e performancës financiare konstatohet se nuk rakordojnë me akt rakordimin me thesarin, për shkak të trajtimit të gabuar të granteve kapitale të brendshme që duhet të ishin raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar si burim për kryerjen e investimeve (trajtuar ne llogarinë më lart 105). Kjo ka ndikuar në mbivlerësimin e të ardhurave të periudhës dhe në të njejtën kohë në rezultatin e periudhës të realizuar nga Bashkia Vau i Dejës.

-Nga auditimi është konstatuar se granti i huaj i paraqitur në pasqyrën e performancës në shumën 14,556,569 lekë nuk rakordon me lëvizjen kreditore të llogarisë bankare të nivelit të dytë të zbatuar përgjatë vitit 2023 me fonde të BE në vlerën 16,789,285.74 lekë, duke nënvlerësuar të ardhurat për këtë zë.

- Nga auditimi në lidhje me raportimin e të ardhurave të realizuara përgjatë vitit konstatohet se nuk janë respektuar parimet e njohjes së të ardhurave në pasqyrat financiare sipas përcaktimeve të

Kapitullit II, Rubrika 2.3 “Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik”, paragrafi 8 të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të ndryshuar, ku citohet “...në lidhje me njohjen e të ardhurave në librat e tyre të brendshëm kontabël, të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme gjatë raportimit të tyre financiar do të përdorin metodën mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, në kuadër të rritjes së transparencës dhe besueshmërisë së informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare”, pasi të ardhurat e paraqitura në pasqyrën e performancës janë njohur me bazë arkëtimi vjetor. Të ardhurat e paraqitur në pasqyrën e performancës nuk paraqesin pjesën e të ardhurave të vitit të cilat janë konstatuar por nuk janë arkëtuar në fund të vitit financiar. Konstatohet se kontabilizimi i kryer për njohjen e të ardhurave nuk ndjek përcaktimet e Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të ndryshuar, ku në rubrikën 2.3, paragrafi 16, shkronja f), citohet “Gjatë raportimit financiar të brendshëm të njësisë të qeverisjes së përgjithshme të cilat përdorin metodën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara në njohjen e të ardhurave, në kontabilitet regjistrohen transaksionet kontabël si më poshtë:

Në momentin e konstatimit të dokumentuar të të ardhurave

-debitohen përkatësisht llogaritë 411 ose 468 (të klientëve e debitorëve të ndryshëm)

-kreditohen llogaritë përkatëse të klasës 7 Të ardhura sipas natyrës ekonomike

Në momentin e arkëtimit të së drejtës së konstatuar:

-debitohen llogaria 520 Disponibilitete në thesar, ose 512 Llogari në bankën e nivelit të dytë,

-kreditohen llogaritë përkatëse 411 ose 468 (të klientëve e debitorëve të ndryshëm)”.

... Së pari, në tërë funksionimin e llogarive mbahet parasysh aplikimi i një nga bazave kryesore të kontabilitetit publik “Detyrimet dhe të drejtat e konstatuara”, që do të thotë:

-Institucionit për çdo shpenzim që do të kryejë i lind një detyrim. Pra duhet të nxirret një urdhër i justifikuar. Ky quhet shpenzim dhe duhet kontabilizuar.

-Për çdo të ardhur që do të realizojë, institucioni konstaton një të drejtë dhe merr një angazhim për të arkëtuar. Pra nxirret një titull. Kjo quhet e ardhur dhe duhet kontabilizuar.

Si rregull i përgjithshëm, në kuadrin e zbatimit të të drejtave e detyrimeve të konstatuara, llogaritë e disponibiliteteve debitohen ose kreditohen në bazë të dokumentave që vërtetojnë ekzekutimin e angazhimeve të marra (arkëtim titulli të ardhurash, pagesë, detyrimi për shpenzimet në bazë të urdhërit të shpenzimit)....

### Shpenzimet

Nga auditimi mbi pasqyrën e performancës financiare, aktiviteti i realizimit të shpenzimeve për vitin buxhetor 2023, në krahasim me një vit më parë paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

| Llogaria   | E M E R T I M I                            | Viti 2023             | Viti 2022             |
|------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>B</b>   | <b>SHPENZIMET</b>                          | <b>758,080,073.00</b> | <b>731,407,612.00</b> |
| <b>600</b> | <b>I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE</b> | <b>263,184,217.00</b> | <b>222,026,240.00</b> |
| 6001       | Paga, personel i perhershëm                | 259,624,831.00        | 221,944,240.00        |
| 6002       | Paga personel i Perkohshëm                 | 352,000.00            | -                     |
| 6003       | Shperblime                                 | 3,197,240.00          | 82,000.00             |
| 6009       | Shpenzime te tjera per personelin          | 10,146.00             | -                     |
| <b>601</b> | <b>II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE</b>         | <b>43,361,562.00</b>  | <b>37,097,266.00</b>  |
| 6010       | Kontributi i Sigurimeve Shoqerore          | 38,943,118.00         | 33,644,804.00         |
| 6011       | Kontributi i Sigurimeve Shendetesore       | 4,418,444.00          | 3,452,462.00          |
| <b>602</b> | <b>III.BLERJE MALLRA E SHERBIME</b>        | <b>113,247,018.00</b> | <b>125,358,353.00</b> |

|            |                                                                                    |                         |                         |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 6020       | Materiale zyre e te pergjitheshme                                                  | 12,815,994.00           | 9,996,952.00            |
| 6021       | Materiale dhe sherbime speciale                                                    | 6,710,105.00            | 19,108,607.00           |
| 6022       | Sherbime nga te trete                                                              | 49,931,005.00           | 56,856,468.00           |
| 6023       | Shpenzime transporti                                                               | 27,475,430.00           | 21,914,342.00           |
| 6024       | Shpenzime udhetimi                                                                 | 95,830.00               | 66,800.00               |
| 6025       | Shpenzime per mirembajtje te zakonshme                                             | 4,362,000.00            | 4,296,768.00            |
| 6026       | Shpenzime per qeramarrje                                                           | 1,926,302.00            | 1,510,499.00            |
| 6027       | Shpenzime per detyrime per kompesime legale                                        |                         | 2,508,183.00            |
| 6029       | Shpenzime te tjera operative                                                       | 9,930,352.00            | 9,099,734.00            |
| <b>603</b> | <b>IV.SUBVEZIONE</b>                                                               | <b>10,000,000.00</b>    | <b>-</b>                |
| 6030       | Subvecone per difference cmimi                                                     | 10,000,000.00           | -                       |
|            | <b>V.TRANSFERIME KORENTE</b>                                                       | <b>331,561,131.00</b>   | <b>347,251,539.00</b>   |
| <b>604</b> | <b>1.Transferime korente te brendshme</b>                                          | <b>20,009,303.00</b>    | <b>21,010,976.00</b>    |
| 6040       | Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise                                   | 17,828,839.00           | 20,410,976.00           |
| 6041       | Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme                        | 600,000.00              | 600,000.00              |
| 6044       | Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse                                 | 1,580,464.00            |                         |
| <b>606</b> | <b>3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe</b>                             | <b>311,551,828.00</b>   | <b>326,240,563.00</b>   |
| 6061       | Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor                               | 311,551,828.00          | 326,240,563.00          |
| <b>63</b>  | <b>VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT</b>                                     | <b>(3,273,855.00)</b>   | <b>(325,786.00)</b>     |
| <b>85</b>  | <b>TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati i Vepimtarise se vititUshtimor)</b> | <b>(700,005,330.00)</b> | <b>(728,839,558.00)</b> |

Auditimi i shpenzimeve në pasqyrën e performancës është fokusuar në grupin e llogarive 602, 604 dhe 606, në kuadër të marrëdhënieve kontraktuale si dhe janë kryqëzuar me vlerën e detyrimeve të mbartura, akt rakordimin me thesarin si dhe dokumentacionet e tjera justifikuese për kryerjen e regjistrimeve kontabël.

**Llogaria 600-601.** Analiza e shpenzimeve në grupin e llogarive të pagave dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore sipas kartelave analitike të llogarive rakordon me shumë e paraqitur në pasqyrën e performancës po krahasuar me akt rakordimin me thesarin nuk rakordon në shumën 2,985,128 lekë dhe paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

| Nr llogarie                     | Pershkrimi i llogarise                | Vlera              |
|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| 600101                          | Paga baze                             | 259,624,831        |
| 60021                           | Paga me kontrate per kohe te kufizuar | 352,000            |
| 60039                           | Te tjera shperblime per personelin    | 3,197,240          |
| 60091                           | Shpenzime te tjera personeli          | 10,146             |
| 6010                            | Kontribute per sigurime shoqerore     | 38,943,118         |
| 6011                            | Kontribute per sigurime shendetesore  | 4,418,444          |
| <b>Totali</b>                   |                                       | <b>306,545,779</b> |
| <b>Aktrakordimi me thesarin</b> |                                       | <b>303,560,651</b> |
| <b>Diferenca</b>                |                                       | <b>2,985,128</b>   |

**Llogaria 602.** Analiza e shpenzimeve në grupin e llogarive të shpenzimeve operative sipas kartelave analitike të llogarive të krahasuar me akt rakordimin me thesarin paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

| Nr llogarie | Pershkrimi i llogarise                                    | Vlera     |
|-------------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| 60201       | Kancelari                                                 | 4,090,326 |
| 60202       | Materiale per pastrim, dezinfektim, ngrohje dhe ndricim   | 6,815,268 |
| 60209       | Furnizime dhe materiale te tjera zyre dhe te pergjithshme | 1,910,400 |
| 602101      | Uniforma dhe veshje te tjera speciale                     | 10,800    |
| 602104      | Furnizime dhe sherbime me ushqim per mencat               | 4,931,826 |
| 602109      | Materiale dhe pajisje laboratorik e te sherbimit publik   | 338,880   |
| 60219       | Te tjera materiale dhe sherbime speciale                  | 1,428,600 |

|               |                                                                                 |                    |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 602201        | Elektricitet                                                                    | 13,641,425         |
| 602202        | Uje                                                                             | 3,038,204          |
| 602204        | Posta dhe sherbimi korrier                                                      | 610,415            |
| 602207        | Sherbimet bankare                                                               | 34,500             |
| 602209        | Sherbime te pastrimit dhe gjelberimit                                           | 22,238,210         |
| 602211        | Kosto e trajnimit dhe seminareve                                                | 139,680            |
| 602299        | Sherbime te tjera                                                               | 10,228,571         |
| 60231         | Karburant dhe vaj                                                               | 26,194,533         |
| 60233         | Shpenzimet e siguracionit te mjeteve te transportit                             | 670,000            |
| 60239         | Shpenzime te tjera transporti                                                   | 610,897            |
| 60241         | Udhetim i brendshem                                                             | 95,830             |
| 60256         | Shpenzime per mirembajtjen e mjeteve te transportit                             | 4,362,000          |
| 60261         | Shpenzime per qiramarrje ambjentesh                                             | 1,609,200          |
| 60269         | Shpenzime te tjera qiraje                                                       | 317,102            |
| 6029          | Shpenzime te tjera operative                                                    | 3,891              |
| 6029005       | Shpenzime per honorare                                                          | 773,130            |
| 6029006       | Shpenzime kompesimi per anetaret e parlamentit dhe zyrtare te tjera te zgjedhur | 9,153,331          |
| <b>Totali</b> |                                                                                 | <b>113,247,019</b> |

Sipas aktrakordimit vjetor me thesarin, llogaria 602 për shpenzimet operative paraqitet në total për shumën 109,862,490 lekë dhe në krahasim me vlerën e paraqitur në pasqyrën e performancës prej 113,247,009 lekë paraqitet me një diferencë prej 3,384,529 lekë. Kjo diferencë vjen si pasojë e lëvizjes së llogarisë së detyrimeve të prapambetura përgjatë vitit krahasuar edhe me tepriën e raportuar në fillim dhe në fund të vitit buxhetor, të cilat nuk paraqiten në akt rakordimin me thesarin. Vlera e detyrimeve të pasqyruara në fund të vitit 2023 të cilat nuk kanë kaluar në situacionet e thesarit dhe janë ende pa paguar në fund të vitit 2023 për mallrave dhe shërbime të vitit 2023 paraqitet në shumën 10,079,255 lekë tabelën e mëposhtme:

| Natyrë e shpenzimit operativ                   | Data e faturës | Vlera             |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Blerje karburant per vitin 2023                | 02.10.2023     | 4,181,520         |
| Nafte                                          | 13.12.2023     | 3,959,134         |
| Qira salle                                     | 106/2023       | 186,000           |
| Sherbim Interneti 1 Mars 2023- 31 Dhjetor 2023 | 276/2023       | 899,401           |
| Mirembajtje e programit te taksave             | 80/2023        | 398,400           |
| Mirembajtje e programit SIZN1                  | 81/2023        | 454,800           |
| <b>Totali</b>                                  |                | <b>10,079,255</b> |

Vlera më e madhe e këtyre faturave rezulton të jetë shlyer në vitin 2024 me buxhetin e vitit 2024 në shumën 9,893,254 lekë me përshkrimin e transaksioneve të pagesave në thesar si më poshtë:

| Pershkrimi                                                                                                                                                                                                                                      | Shuma     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2157001, Bashkia Vau Dejes, karburant, kont 660/9 dt 3.4.23, fat 5376/2023 dt 2.10.23, pv dt 2.10.23, fh 25 dt 2.10.23, URDP 52 dt 29.12.23, ditar 63352 dt 10.01.24                                                                            | 4,181,520 |
| 2157001, Bashkia Vau Dejes, karburant, kont 660/9 dt 3.4.23, fat 6899/2023 dt 13.12.23, pv dt 13.12.23, fh 35 dt 13.12.23, URDP 22 dt 22.02.24, ditar 2781 dt 23.02.24                                                                          | 3,959,134 |
| 2157001, Bashkia Vau Dejes, sherbime interneti, up 29 dt 2.2.2023, fo 574/1 dt 02.02.23, kp dt 7.2.23, njoft fit dt 7.2.23, kont 574/3 dt 1.3.23, sit + fat 276/2023 + pv, dt dt 29.12.23                                                       | 899,400   |
| 2157001, Bashkia Vau Dejes, Mirembajtje e programit SiZIN, up nr 225 dt. 10.05.2023, fo nr 3018/2 dt. 10.05.2023, Kp dt 12.05.2023, Njf dt 18.05.2023, Kont nr 3018/4 dt 12.06.2023, sit dt 29.12.2023, fat 81/2023 dt 29.12.23, pv dt 29.12.23 | 454,800   |

|                                                                                                                                                                                                                         |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2157001 Bashkia Vau Dejes Mirembajtje e programit te taksave, up 226 + fo nr 3019/2 dt. 10.05.23, Kp dt 12.05.23, Njf dt 16.05.23, Kont nr 3019/4 dt 12.06.23, sit dt 29.12.23, fat 80/2023 dt 29.12.23, pv dt 29.12.23 | 398,400          |
| <b>Shuma</b>                                                                                                                                                                                                            | <b>9,893,254</b> |

Përsa më sipër, konstatohet se nga grupi i llogarive 602 për shpenzime operative nuk janë njohur në vitin përkatës buxhetor dhe nuk janë kaluar nëpërmjet sistemit për thesarin faturat e mbërritura deri në 31.12.2023 për shpenzime operative, megjithëse referuar rezultatit ekonomik Bashkia Vau i Dejës rezulton me rezultat pozitiv sipas pasqyrave financiare të publikuara. Në të njejtën kohë, nga auditimi i llogarisë së shpenzimeve operative janë konstatuar 3 raste të pagesës në vitin buxhetor 2023 të faturave që i përkasin viteve të mëparshme buxhetore, konkretisht të mallrave apo shërbimeve të vitit 2022 sipas tabelës së mëposhtme:

| Pershkrimi                                                                                                                                                                                                                            | Furnitori | Data e faturës | Shuma            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|------------------|
| Bashkia Vau Dejes, Furnizim dhe vendosje e kamerave te sigurise, kontrate nr 5433/7 dt. 16.11.2022, Situacion dt 27.12.2022, Fature nr 712/2022 dt 27.12.2022, Proces verbal i marrjes ne dorezim te objektit nr 6672/2 dt 27.12.2022 | R - COM   | 12/26/2022     | 4,722,137        |
| Bashkia Vau Dejes Sherbime dekori per festa, buletini i noft fit nr 143 dt. 17.10.2022, kontrate nr. 4659/7 dt. 24.10.2022, fat nr. 88 dt. 05.12.2022, situacion dt 05.12.2022, pv i marrjes ne dorezim dt 05.12.2022                 | F E       | 12/4/2022      | 2,607,600        |
| Bashkia Vau Dejes Sherbim pastrimi per vitin 2022, kontrate nr 24/12 (nr 2) dt. 31.12.2022, fat nr. 108 dt. 31.12.2022, pv imarrjes ne dorezim dt. 31.12.2022, situacion muaji dhjetor dt. 31.12.2022                                 | "L"       | 12/30/2022     | 1,531,321        |
| <b>Shuma</b>                                                                                                                                                                                                                          |           |                | <b>8,861,058</b> |

Këto detyrime të prapambetura kanë renduar buxhetin e vitit 2023 megjithëse i përkasin vitit ushtrimor 2022 dhe është një tjetër shkak i mos rakordimit të situacionit të thesarit me pasqyrën e performancës për vitin 2023, pasi ka ndodhur praktika e urdhër shpenzimit por nuk është bërë regjistrimi në kontabilitet i tyre në vitin përkatës.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 61 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për mënxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

**Llogaria 603.** Kjo llogari paraqitet në shumën 10 milion lekë dhe është shtuar përgjatë vitit 2023 për Subvencion për vendimet gjyqësore për Nderkomunalen Sha.

**Llogaria 604.** Nga analiza e llogarisë 604 në shumën 20,009,303 lekë konstatohet se ajo është e përbërë nga llogaritë analitike të mëposhtme:

| Nr llogarie  | Pershkrimi                                                   | Vlera             |
|--------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| 60400        | (B) Transferime korrente te brendeshme                       | 978               |
| 60409        | Te tjera transferime korrente                                | 17,827,861        |
| 6041         | Transferime korrente tek institucione qeveritare te ndryshme | 600,000           |
| 604406       | Transferta per klubet dhe asociacionet e sportit             | 1,580,464         |
| <b>Shuma</b> |                                                              | <b>20,009,303</b> |

Nga analiza e veprimeve të kësaj llogarie konstatohet se veprimet më përfaqësuese të saj janë për projektin shpenzimet për projektin e financim të huaj për transhin 1 në shumën 7,846,861 lekë, transferim fondi për Ujësjellës Kanalizime SHA Vau i Dejës në shumën 6,000,000 lekë,

transferime të tjera për kuotë anëtarësie për qarkun, klubet, shoqatat dhe asosacionet e sportit, ndihmë financiare etj. Referuar natyrës së veprimeve të kryera konstatohet se në rastin e pagesës për grantin e huaj për transhin , referuar kontratës përkatëse të vendosur në dispozicion rezulton të jetë një parapagim për kontratën, pasi nuk janë përmbushur kushtet për njohjen si shpenzim dhe duhet të ishte kategorizuar në llogarinë e shpenzimeve të parapaguara deri në përmbushjen e objektivave specifike të grantit sipas parashikimeve të kontratës. Në të njëjtën kohë, edhe transferata për ujësjellës kanalizime sha, ka kaluar në formën e të tjera transferimeve të brendshme ndërkohë që Bashkia Vau i Dejës nuk e ka të regjistruar investimin në pjesëmarrje në kapital të kësaj shoqërie aksionere dhe nuk ka një vendimarrje nëse shumat e transferuara kanë formën e grantit, rritjes së kapitalit apo depozimit të përkohshëm në llogari ortakut të shoqërisë aksionere në mënyrë që të gjykohej për klasifikimin e drejtë të artikullit kontabël. I njëjti konstatim vlen edhe për transfertat e tjera në ndërmarrjet e tjera në pronësi, ndërkohë që në rastin e transfertës për Nderkomunalen Bushat Sha është përdorur llogaria 603, duke mos pasur konsistencë në trajtimin e të njëjtave veprimeve ekonomike dhe pa gjykuar mbi thelbin e transaksionit referuar marrëdhënieve të krijuara me njësitë e varësisë rrjedhimisht klasifikimin në formën e grantit, borxhit apo rritjes së kapitalit.

**Llogaria 606.** Nga analiza e llogarisë 60 në shumën 20,009,303 lekë konstatohet se ajo është e përbërë nga llogaritë analitike të mëposhtme:

| Nr llogarie  | Pershkrimi                                           | Vlera              |
|--------------|------------------------------------------------------|--------------------|
| 606103       | Ndihme ekonomike                                     | 115,097,469        |
| 606104       | Pagese paaftesie                                     | 187,585,239        |
| 606121       | Bursa                                                | 4,661,304          |
| 606141       | Shpenzime per situata te veshtira dhe per fatekeqesi | 30,000             |
| 606199       | Te tjera transfertat tek individet                   | 4,177,816          |
| <b>Shuma</b> |                                                      | <b>311,551,828</b> |

Nga auditimi konstatohet se vlerat më të mëdha të akumuluar në këtë llogari janë për pagesën e ndihmës ekonomike dhe pagesës së paaftësisë të cilat parashikohen si fonde të deleguara me transfertë specifike nga ministritë e linjë përkatëse për përfituesit rezidentë në bashkinë Vau i Dejës. Shpenzime të tjera për situata të vështira apo transfertat të tjera të individëve janë dhënë sipas rastit me miratim për fatkeqësi apo emergjencës.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme për problematikat në hartimin dhe publikimin e pasqyrave financiare dhe sistemit të kontabilitetit mbajnë përgjegjësi Zj. E T në rolin e nëpunësit zbatues të Bashkisë Vau i Dejës dhe Z. K Sh në rolin e nëpunësit autorizues të Bashkisë Vau i Dejës sipas përcaktimeve të nenit 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues” dhe nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar.

Nga subjekti i audituar janë paraqitur observacione me shkresën nr. 36/6 prot. Vau i Dejës datë 13.02.2025 nga Drejtori i Drejorisë Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar, Zj. E T ku është parashtruar që:

-Për problematikat në sistemin e kontabilitetit dhe procesin e inventarizimit, është ngritur grupi i punës me Urdhër të Kryetarit nr. 907 datë 21.09.2023 për “Ngritjen e strukturës së posaçme me objekt veprimtarie, inventarizimin dhe përditësimin e listave të inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, ndjekjen e procedurave të transferimit dhe bashkëpunimit

*ndërmjet institucioneve” për zgjidhjen e kësaj problematike. Ky urdhër është në proces zbatimi, por duke pasur parasysh që është një proces i gjatë dhe gjithëpërfshirës, kërkon kohë për përmbushjen e tij sapo të përfundohet do bëhet e mundur evidentimi në pasqyra financiare.*

*-Nga ana juaj është konstatuar se nuk janë konsoliduar apo përfshirë si investim në pjesëmarrje ....., në pasqyrat financiare të vitit paraardhës ndaj atij objekt auditimi nuk kanë qenë të pasqyruara këto pjesëmarrje, dhe si rrjedhojë nuk kemi vijuar me vendosjen e tyre në pasqyrat financiare të vitit objekt kontrolli pasi nuk kemi disponuar vlerat përkatëse.*

*-për 5% e garancive.. është vijuar me likuidimin ndaj subjekteve që kanë paraqitur dokumentacionin për likuidimin në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.*

*-në lidhje me debitorët, ... në pasqyrat financiare të vitit paraardhës ndaj atij objekt auditimi, nuk kanë qenë të pasqyruara këto vlera dhe si rrjedhojë janë vendosur vetëm vlerat e debisë korrente.*

Qëndrimi i audituesve. Në përgjigje të këtyre observacioneve sqarojmë se:

*-për referimin e urdhrit për inventarizimin dhe listat e inventarit, fakti që nuk ka përfunduar procesi dhe që nuk ka një evidencë analitike konfirmojnë konstatimin e KLSH dhe për këtë arsye observacioni nuk merret në konsideratë.*

*-për mos konsolidimin e investimit në pjesëmarrje dhe pretendimit që nuk kanë qenë në pasqyrat financiare të kaluara, për aq kohë sa nuk janë zbatuar dispozitat e kuadrit rregullator të raportimit financiar, observacioni nuk merret në konsideratë.*

*-për garancitë e punimeve, për aq kohë sa konstatimi përfshin mangësitë e evidentuara në periudhën objekt auditimi dhe zbatimi i rekomandimit është jashtë kësaj periudhe, ai do të vlerësohet në zbatimin e rekomandimeve në auditimin e radhës dhe për këtë arsye observacioni nuk merret në konsideratë.*

*-për mos raportimin e saktë të debitorëve dhe pretendimit që nuk kanë qenë në pasqyrat financiare të kaluara, për aq kohë sa nuk janë zbatuar dispozitat e kuadrit rregullator të raportimit financiar, observacioni nuk merret në konsideratë.*

### **III.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik,**

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

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

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit “Nr. 1091/1, datë 11.09.2024 u kërkuar për shqyrtim dokumentacioni si më poshtë:

1) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për periudhën 01.01.2022-31.12.2023.

2) Dosjet e procedurave të prokurimit të realizuara për periudhën objekt auditimi me zgjedhje.

3) Shpenzimet e kryera për procedurat e realizuara dhe marrja në dorëzim sipas rastit.

Nga auditimi ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2023. Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse "Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Vau i Dejës". Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pikësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB –ve përkatëse.

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

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH-së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operohej në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i SEP, u konstatuan disa shkelje të akteve ligjore/nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

-Nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Vau i Dejës, është bërë e mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit, për të siguruar garancinë e fondeve dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratës, në përputhje me udhëzimin plotësues nr. 09, datë 20.03.2018 të MF “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”, i ndryshuar.

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Vau i Dejës (regjistrat e parashikimit dhe realizmit), për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2023, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara paraqiten në pasqyrat si më poshtë:

| Procedura<br>01.01.2022- 31.12.2022 | Nr. i<br>proced. | Fond limit<br>pa Tvsh/ në lekë | Vlerë kontrate<br>pa Tvsh/ në lekë | Fondi i<br>kursyer | % e fondit<br>të kursyer/<br>fondit limit |
|-------------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|
| <b>Lloji i procedurave</b>          |                  |                                |                                    |                    |                                           |
| E hapur                             | 6                | 140,524,609                    | 114,085,429                        | 12,718,392         | 19.4                                      |
| E hapur e thjeshtuar                | 19               | 65,508,293                     | 52,789,901                         | 364,363            | 5.4                                       |
| Shërbime konsulence                 | 1                | 6,750,000                      | 6,835,637                          | 26,439,180         | 18.8                                      |
| Blerje me vlerë të vogël            | 41               | 11,072,690                     | 9,649,586                          | 1,423,104          | 12.9                                      |
| <b>Gjithsej</b>                     | <b>67</b>        | <b>223,855,592</b>             | <b>182,910,553</b>                 | <b>39,521,935</b>  | <b>18,6</b>                               |

*Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, burimi i të dhënave, Bashkia Vau i Dejës.*

| Procedura/ lloji<br>01.01.2023- 31.12.2023 | Nr. i<br>proced. | Fond limit<br>pa Tvsh/ në lekë | Vlerë kontrate<br>pa Tvsh/ në lekë | Fondi i<br>kursyer | % e fondit<br>të kursyer/<br>fondit limit |
|--------------------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|
| <b>Lloji i procedurave</b>                 |                  |                                |                                    |                    |                                           |
| E hapur                                    | 3                | 183,458,713                    | 166,896,586                        | 16,562,127         | 9.0                                       |
| E hapur e thjeshtuar                       | 17               | 58,412,435                     | 49,164,606                         | 9,247,829          | 15.8                                      |
| Blerje me vlerë të vogël                   | 40               | 11,343,708                     | 9,663,880                          | 1,679,828          | 14.8                                      |
| <b>Gjithsej</b>                            | <b>60</b>        | <b>253,214,856</b>             | <b>225,725,072</b>                 | <b>27,489,784</b>  | <b>10.9</b>                               |

*Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, burimi i të dhënave, Bashkia Vau i Dejës.*

Në lidhje me këtë pikë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se;

Për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2022-31.12.2023, Bashkia Vau i Dejës ka realizuar **127** procedura prokurimi me vlerë të fondit limit në shumën **477,070,448** lekë dhe me vlerë kontrate të lidhur në shumën **408,635,706** lekë ose 85.7% e fondit limit, e ndarë sipas viteve si më poshtë:

Për vitin 2022 janë realizuar **67** procedura me fond limit në shumën **223,855,592** lekë dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën **182,910,553** lekë pa TVSH ose **81,7%** e fondit limit, nga të cilat;

Janë realizuar janë realizuar **26** procedura tenderimi në shumën e fondit limit **212,782,902** lekë dhe vlerë kontrate në shumën **173,260,967** lekë ose 81.4 % e fondit limit.

Për të njëjtën periudhë objekt auditimi, ka realizuar 41 procedura blerje me vlera të vogla me fond limit në shumën **11,072,690** lekë dhe vlerë kontrate në shumën **9,649,586** lekë ose **87.1%** e fondit limit.

Për vitin 2023 janë realizuar **60** procedura me fond limit në shumën **253,214,856** lekë dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën **225,725,072** lekë pa TVSH ose **89.1%** e fondit limit, nga të cilat;

Janë realizuar janë realizuar **20** procedura tenderimi në shumën e fondit limit **241,871,148** lekë dhe vlerë kontrate në shumën **216,061,192** lekë ose **89.3 %** e fondit limit.

Për të njëjtën periudhë objekt auditimi, ka realizuar **40** procedura blerje me vlera të vogla me fond limit në shumën **11,343,708** lekë dhe vlerë kontrate në shumën **9,663,880** lekë ose **85.2%** e fondit limit.

Në lidhje me këtë pikë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion i regjistrat të realizimit të procedurave të prokurimit rezulton se;

Titullari i Institucionit ne Bashkinë Vau i Dejës, për periudhën objekt auditimi, nga 01.01.2022 deri 12.06.2023 ka qenë z. M B ndërsa nga 13.06.2023 e deri në 31.12.2023 në këtë detyrë është K Sh.

-Për vitin 2022 me urdhrin e titullarit nr. 6, administruar me shkresën nr. 144 prot, datë 12.01.2022 është caktuar personi përgjegjës për prokurimet zj. D L i cili ka funksionuar për gjithë vitin pra deri më 31.12.2022.

-Për vitin 2023 me urdhrin nr. 37, administruar me shkresën nr. 653 prot, datë 02.02.2023, është caktuar personi përgjegjës për prokurimet zj. D L i cili ka funksionuar për gjithë vitin pra deri më 31.12.2023.

Me urdhrin nr. 7, administruar me shkresën nr. 146 prot, datë 12.01.2022, titullari i Bashkisë ka ngritur komisionin e blerjeve me vlera të vogla me përbërje zj. D L kryetar dhe anëtarët zj. K Sh e zj. G G i cili ka funksionuar deri në fund të vitit 2022.

Me urdhrin nr. 27, administruar me shkresën nr. 572 prot, datë 02.02.2023, titullari i Bashkisë ka ngritur komisionin e blerjeve me vlera të vogla me përbërje zj. D L kryetar dhe anëtarët zj. K Sh e zj. F K. Me urdhrin nr. 283, administruar me shkresën nr. 3520 prot, datë 05.06, titullari i Bashkisë ka bërë ndryshime në komisionin e blerjeve me vlera të vogla i cili përbëhet nga zj. D L kryetar dhe anëtarët zj. K Sh e zj. S J dhe ka funksionuar deri në fund të vitit 2023.

Nga procesi i realizimit të prokurimeve publike janë përzgjedhur **10** procedura me vlerë më të lartë për të dy vitet me vlerë fondi limit në shumën **330,773,947** dhe vlerë kontrate në shumën **284,749,284** lekë, pra **69.7%**.

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Vau Dejës (*regjistrat e parashikimit dhe realizimit*), për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

**Për vitin 2023:** Bashkia Vau Dejës ka zhvilluar gjithsej **17** procedura prokurimi me vlera të larta, me vlerë të fondit limit: 207,197,349 lekë TVSh, vlerë të kontratës: 139,616,988 lekë TVSh, diferencë midis tyre prej: **67,580,351** lekë pa TVSh.

- “E Hapur e thjeshtuar”, **9** procedura, me fondin limit në total prej: 26,916,386 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej: 23,364,409 lekë TVSh, duke kursyer shumën prej: **3,551,977** lekë pa TVSh.

- “Tender i Hapur”, **3** procedura, me fondin limit në total prej: 118,714,848 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej: 75,814,579 lekë pa TVSh, duke kursyer shumën: **42,900,269** lekë pa TVSh.

- Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, **1** procedurë, me fondin limit në total prej: 2,108,500 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej: 2,108,000 lekë pa TVSh, duke kursyer shumën prej: **500** lekë pa TVSh.

- Marrëveshje kuadër me një operator të vetëm, **4** procedura, me fondin limit në total prej: 59,457,615 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura pa TVSh në total prej: 38,330,010 lekë TVSh, duke kursyer shumën prej: 21,127,605 lekë pa TVSh.

- “Blerje me vlerë të vogël”, **44** procedura, me fondin limit në total prej: 20,082,147 lekë pa TVSh, kontrata të lidhura në total prej: 16,611,980 lekë pa TVSh, duke kursyer shumë prej: **3,470,167** lekë pa TVSh;

#### **Pasqyra e prokurimeve të audituara për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023**

| Nr | Objekti                                                                                                      | Fondi limit | Oferta     | Operatori fitues                     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|--------------------------------------|
| 1  | “Blerje karburanti, për vitin 2022”                                                                          | 21,167,700  | 20,228,922 | BOE “G”sh.p.k & “G sha               |
| 2  | “Blerje karburanti, për vitin 2023”                                                                          | 20,228,922  | 17,257,873 | BOE “G”sh.p.k & “G sha               |
| 3  | “Ndërtim pike grumbullimi për produktet bujqësore                                                            | 28,748,411  | 25,160,000 | K shpk                               |
| 4  | Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2022) | 29,313,862  | 22,535,894 | OE “A” ShPK                          |
| 5  | Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2023) | 52,650,234  | 47,381,552 | OE “L” ShPK                          |
| 6  | Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestër, Mjedë                                                          | 108,411,331 | 99,286,112 | BOE “L” shpk & “A” d.sh.h & “2” ShPK |
| 7  | Sistemim i rrugëve të brendshme Naraç                                                                        | 23,403,987  | 17,699,478 | BOE “Rr” ShPK & A ShPK               |
| 8  | “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa”                                                            | 22,800,000  | 15,610,050 | OE “V” ShPK                          |
| 9  | Sistemim asfaltim i rrugës “Elektrikut” dhe “Capaj”, Mjedë                                                   | 20,999,517  | 15,822,134 | OE “N” ShPK                          |
| 10 | “Sistemim asfaltim rruga “Corrajve                                                                           | 4,790,056   | 3,767,269  | OE “K” ShPK                          |

#### **Për blerjet e vogla**

##### **Shmangie nga rregullat e prokurimit publik.**

Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për procedurat blerje me vlera të vogla, u konstatua se:

-Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion (Regjistri i Realizimeve i Prokurimeve me Vlerë të Vogël për vitin 2022 dhe vitin 2023) u konstatua copëzim fondi, konkretisht si më poshtë:

-Për vitin 2022 janë kryer dy procedura prokurimi me të njëjtin objekt prokurimi: 1. “Shpenzime për siguracionin e jetës për punonjësit MNZ” me fond limit në shumë 800,000 lekë e vlerë kontrate në shumë 450,000 dhe 2. “Shpenzime për siguracionin e mjeteve”, me fond limit në shumë 716,667 lekë dhe vlerë kontrate në shumë 627,469 lekë, pra në total fond limit në shumë 1,516,667 lekë, duke tejkaluar shumë tavan të vlerës 1 milion lekë.

-Për vitin 2023 janë kryer dy procedura prokurimi me të njëjtin objekt prokurimi: 1. “Organizimi i eventeve, skenë dhe foni me rastin e festës së 16 Gushtit” me fond limit në shumë 1,000,000 lekë e vlerë kontrate në shumë 900,000 dhe 2. “Organizimi i eventit, koncertit skenë dhe për festën e 5 Shtatorit ‘Nënë Tereza’”, me fond limit në shumë 980,000 lekë dhe vlerë kontrate në shumë 900,000 lekë, pra në total fond limit në shumë 1,980,000 lekë, duke tejkaluar shumë tavan të vlerës 1 milion lekë.

Gjithashtu në vitin 2023 janë kryer dy procedura prokurimi me të njëjtin objekt prokurimi: 1. “Shpenzime për siguracionin e jetës për punonjësit MNZ” me fond limit në shumë 800,000 lekë e

vlerë kontrate në shumën 450,000 dhe 2. “Shpenzime për siguracionin e mjeteve”, me fond limit në shumën 716,667 lekë dhe vlerë kontrate në shumën 670,000 lekë, pra në total fondi limit në shumën 1,516,667 lekë, duke tejkaluar shumën tavan të vlerës 1 milion lekë.

Procedurat e mësipërme duhet të prokuroheshin së bashku sipas natyrës së objektit të prokurimit me procedurë normale tenderimi pasi kanë objekt të ngjashëm. Këto veprime sjellin për pasojë një shmangie nga rregullat e prokurimit publik sjell përdorimin e procedurave jo të përshtatshme për prokurimin e mallrave, shërbimeve apo punëve publike, si rezultat i moszbatimit të kuadrit rregullator të fushës. Pra të dhënat e regjistrit të parashikimeve të hartuara nga personat përgjegjës dhe miratuar nga Titullari i Autoritetit kontraktor, nuk janë siguruar në mënyrë të tillë që, të analizoheshin sipas nevojave të paraqitura, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve për grup mallrat e ngjashme dhe kryerjen e tyre me procedura të rregullta konkurruese sipas kufijve monetarë. Pra nëse do të përllogariteshin drejtë nga personat përgjegjës të prokurimeve të dhënat e administruara, procedurat e blerjeve me vlera të vogla ku natyra dhe sasia e planifikuar kanë të njëjtin funksion apo të ngjashëm këto procedura do të kryheshin me procedura normale tenderimi. VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 11, pika 5 në të cilën citohet se;

*“Asnjë kontratë publike nuk mund të ndahet për shmangien e kufirit monetar apo të procedurave, të parashikuara nga LPP-ja.”*

neni 12, “Metoda të zbatueshme në përllogaritjen e vlerës së kontratës, pika 3 në të cilën citohet se;

*“Përzgjedhja e metodës që përdoret për përllogaritjen e vlerës së prokurimit nuk bëhet me qëllim për ta përjashtuar atë nga fusha e zbatimit të LPP-së dhe këtyre rregullave, apo për të copëzuar kontratën me qëllim shmangien e procedurave sipas kufijve monetarë.”;*

nenin 56, pika 2 paragrafi i II-të, në të cilin citohet se;

*“2. Autoriteti/enti kontraktor planifikon natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi. Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup - mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.”;*

Pika 11 në të cilën citohet se;

*“Në asnjë rast, autoriteti/enti kontraktor në momentin e planifikimit të nevojave të tij, nuk duhet të përdorë procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës për shmangien nga procedurat e prokurimit.”;*

Udhëzimin nr. 05, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 3 në të cilën citohet ndër të tjera se;

*“Kjo lloj procedure do të përdoret për blerjen e një grupi mallrash, kryerjen e shërbimeve apo punëve të ngjashme, që kanë të njëjtin funksion kryesor apo kanë të njëjtin emërtim në planin e shpenzimeve. Përdorimi i kësaj procedure nuk duhet parë si mundësi për shmangien e procedurave konkurruese të prokurimit. Në asnjë rast, autoritetet kontraktore ose entet kontraktore nuk duhet të prokurojnë veçmas mallra, shërbime apo punë që përfshihen në një grup për shkak të ngjashmërisë së tyre, apo për shkak të funksionit kryesor.”;*

Nenin 74 “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit”, pika 3 ku ndër të tjera citohet se;

a) Sigurimin e të dhënave të nevojshme nga strukturat përkatëse në institucion dhe përgatitjen e regjistrit të parashikimit dhe regjistrit të realizimit të procedurave të prokurimit publik;b) Përzgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit (dhe justifikimin, kur është rasti) kur kjo nuk bëhet nga struktura të tjera të posaçme;

**Veprime e mosveprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK z. M B dhe zj. D L në cilësinë e personit përgjegjës për prokurimet.**

Nga subjekti i audituar, punonjësit zj. D L, zj. K Sh dhe zj M M janë paraqitur observacione me shkresën nr. 1091/4 datë 25.10.2024 në të cilën është parashtruar që:

..nga ana jonë është vlerësuar si dy procedura të ndryshme nisur dhe nga përllogaritja e fondit limit duke qenë se siguracionet e mjeteve bëhen me oferta ndërsa ai i jetës ka një VKM të veçantë për mënyrën si funksionon, konkretisht VKM nr. 382 datë 13.05.2020, gjithashtu këto zëra të regjistrit janë publikuar nga APP njëkohësisht ndërsa në raste të tjera kur është interpretuar gabim nga ana jonë APP e refuzon zërin me justifikimin që zërat e regjistrit kanë ngjashmëri dhe duhen bashkuar, prandaj neve na është lejuar të vijojmë me procedurën. Gjithashtu edhe përsa i përket procedurave të tjera .... sqarojmë se këto procedura realizohen në kohë të ndryshme, ku edhe nevoja për realizimin e këtyre procedurave ka lindur në kohë të ndryshme, këto zëra të regjistrit janë publikuar nga APP-ja ndërsa në raste të tjera kur është interpretuar gabim nga ana jonë, APP-ja e refuzon zërin me justifikimin që zërat e regjistrit kanë ngjashmëri dhe duhen bashkuar.

Qendrimi i audituesve: Nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur argumente ligjorë për konstatimin e grupit të auditimit dhe për këtë arsye observacioni nuk merret në konsideratë.

**Në zbatim të pikës 4.3. të Programit të Auditimit nr. 1091/1, datë 19.09.2024, i ndryshuar, 4.3.** “Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit, etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura”, u audituan procedurat e përzgjedhura si më poshtë:

# **1. Procedura e prokurimit me objekt “Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore” me të dhënat si më poshtë:**

| a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore”.                                     |                                                                                                                       |                                                                                          |                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF-43254-09-26-2022<br>Urdhri nr.423 prot., datë 23.09.2022 | <b>1.1 Specialistët e hartimit tëspecifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 409, datë 19.09.2022<br>1.G | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 423, datë 23.09.2022<br><br>1.D<br>2.K<br>3.G | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 423/1 prot., datë 23.09.2022<br>1.A<br>2.D<br>3.E     |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>28.748.411 lekë                                                                                       | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: (K ShA)<br>25.160.000 lekë pa tvsh.                     |                                                                                          | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>3.588.411 lekë pa tvsh                                                |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 20.10.2022                                                                                 | <b>8. Burimi Financimit</b><br>Te ardhura                                                                             |                                                                                          | <b>9. Operatorët Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender,4 OE<br>b) S’kualifikuar2OE,<br>c) Kualifikuar2 OE |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës:</b> 60 ditë                                                                                              |                                                                                                                       |                                                                                          |                                                                                                              |

|                                                                  |                                                                      |                                               |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| kalendarike nga mbajtja e procesverbalit te fillimit te punimeve |                                                                      |                                               |
| 10. Ankimime<br>AK-s'ka<br>APP-s'ka<br>KPP-s'ka                  | 11. Data e lidhjes të kontratës:<br>Nr. 4931/8prot., datë 30.11.2022 | 12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK |
|                                                                  |                                                                      |                                               |

***a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.***

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore”, me fond limit në shumën **28,748,411** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **25,160,000** lekë, kanë marrë pjesë 4 OE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 2 OE janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues OE “K Sh.a” me vlerë oferte në shumën **25,160,000 lekë** konstatohet se:

***AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;***

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 409 datë 19.09.2022 është caktuar personi “Përlllogaritjen e fondit limit”, Zj. G. Sipas procesverbalit të datës 4806/1 dt 19.09.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se për përlllogaritjen e fondit limit janë referuar sipas VKM-se nr. 627 dt 15.07.2015, duke përlllogaritur si fond limit vlerën **28,748,411** lekë pa TVSh. Rezulton se është hartuar vlera e fondit limit ku citohet se bashkëlidhur procesverbalit gjendet preventive i punimeve i cili nuk ndodhet në dosjen e kësaj procedure. Pra nuk dokumentohet përlllogaritja e vlerës së fondit limit. Gjithashtu në lidhje me hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre të cilat janë pjesë e dokumenteve të tenderit. Veprim i cili nuk është në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik.

***Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriteve”:***

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.D (Përgjegjës për prokurimin/Jurist), 2. K (Anëtar/Jurist) 3. G (Anëtar/Ing Ndertimi/Specialist i fushes), janë evidentuar në procesverbalin e datës 26.09.2022, të cilat të cilat në përgjithësi janë në përputhje me Legjislacionin e Prokurimit Publik.

***b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.***

Me urdhrin nr. 423/1 datë 23.09.2022, të titullarit të AK, nr.4931/1prot., datë 23.09.2022, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1.A (Kryetar/Jurist) 2. D (Anetar/Jurist) 3. E ( Anetar/Ing/Specialist Fushe). Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 4OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 4931/4, të datës 02.11.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomik        | Oferta lekë pa TVSh | Kualifikuar/S’kualifikuar                                                                                                                                                                                                                              |
|----|---------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | ”K” ShA Numri i NIPT-t KJ | 25,160,000          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2  | ”N” Numri i NIPT-t LL     | 22,750,000          | S’kualifikuar;<br>Nuk plotëson pikën 2.3.5 të DST-së si dhe pikën 2.3.1 të DST-së. Marrëveshja e bashkëpunimit ndërmjet “N” sh.p.k dhe “N” sh.p.k nënshkruar datë 14.10.2022, është me objekt: “Rikonstrukcion i shkollës + ndërtim palestere, Mjedë”. |

|   |                              |            |                                                                                                                                           |
|---|------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | "L" sh.p.k Numri i NIPT-t LC | 25,350,000 | Kualifikuar                                                                                                                               |
| 4 | "P" sh.p.k Numri i NIPT-t LC | 0          | S'kualifikuar;<br>Nuk ka paraqitur asnjë dokument që verteton se plotëson kriteret e vendosura në DST, nuk ka paraqitur oferte ekonomike. |

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 30.11.2022, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 4 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 2 OE, janë kualifikuar 2 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 30.11.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "K" ShA i cili ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar nga AK. Ndërmjet titullarit të AK dhe përfaqësuesit të OE të shpallur fitues, është lidhur kontrata datë 30.11.2022 për vlerën 25.160.000 lekë pa TVSH dhe vlera 30.192.000 lekë me TVSH, dhe me afat 60 dite kalendarike nga momenti i mbajtjes së procesverbalit të fillimit të punimeve.

**Konkluzion:** Vlerësim i ofertave jo në përputhje me parimet dhe qëllimin e LPP.

**Situata:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore", me fond limit në shumën **28,748,411** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **25,160,000** lekë, u konstatua: Referuar raportit përmbledhës së hartuar dhe nënshkruar nga KVO dhe titullari i AK, ku për këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 OE nga të cilët janë s'kualifikuar 2 OE dhe janë kualifikuar 2 OE, vërehet se është s'kualifikuar OE "N" ShPK, me vlerë oferte në shumën 22,750,000 lekë me arsyen se; Nuk plotëson pikën 2.3.5 të DST-së si dhe pikën 2.3.1 të DST-së. Marrëveshja e bashkëpunimit ndërmjet "N" sh.p.k dhe "N" sh.p.k nënshkruar datë 14.10.2022, është me objekt: "Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestere, Mjedë". Vendosja e kërkesës në kriteret e veçanta të kualifikimit për marrëveshje ndërmjet bashkimit të operatorëve për pjesëmarrje si dhe vlerësimit të KVO i cili nuk është bërë i drejtë pasi OE "N" ShPK ka paraqitur akt marrëveshje për bashkimin e përkohshëm me shoqërinë "N" për realizimin e suksesshëm të shërbimit me objekt "Rikonstruksion i shkollës + Ndërtim palestere, Mjedë" ndërkohë që duhet ta paraqiste me objektin e prokurimit "Ndërtim pike grumbullimi", AK mund ti kërkonte shpjegime për këtë parregullsi OE ofertues me qëllim kursimin e fondeve publike.

Referuar LPP e konkretisht nenit 14, nga Autoriteti Kontraktor nuk ka qenë e nevojshme që OE të paraqisnin një marrëveshje bashkëpunimi të një trajte Ligjore, ndërkohë që në këtë rast s'kualifikimi ka ardhur si rezultat i një emërtimi në marrëveshje për një objekt tjetër tenderimi të zhvilluar po në Bashkinë e Vaut të Dejës.

Në këtë rast Autoriteti Kontraktor mund të kishte kërkuar sqarim nga BOE për të paraqitur një marrëveshje bashkëpunimi me emërtim sipas objektit të procedurës së prokurimit. Kjo nuk ka ndodhur as nga përgjegjës i prokurimeve dhe as nga anëtarët e KVO. Pra rrjedhimisht nëse KVO do të kualifikonte këtë OE, në përputhje me qëllimin dhe parimet e LPP, Bashkia Vau i Dejës do të lidhte një kontratë me vlerë më pak nga kontrata që ka lidhur, në një diferencë prej 2,410,000 lekë (25,160,000-22,750,000) pa TVSh dhe një vlerë **2,410,000 lekë me TVSh e cila nuk është në përputhje me parimet e përdorimit të fondeve publike me ekonomicitet për buxhetin e Bashkisë Vau i Dejës**. Kjo pasi dokumenti për marrëveshje bashkëpunimi, nuk ndikon thelbësisht në karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e dokumenteve të tenderit dhe konsiderohet devijim i vogël, për përmbushjen e kontratës, sepse, sipas kuadrit ligjor të prokurimit publik, emërtimi i marrëveshjes së bashkëpunimit në objektin të prokurimit mund ti kërkohej BOE pasi të jenë

shpallur fitues. Veprime për të cilat ngarkohen me përgjegjësi titullari i AK z. M anëtarët e NJP zj. D, zj. K dhe zj. G dhe anëtarët e KVO z. A, zj. D dhe z. E.

**Kriteri:** Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2 ku citohet se;

Qëllimi i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Neni 14, ku citohet se :

Grupe operatorësh ekonomikë mund të dorëzojnë oferta ose të paraqiten si një kandidat i vetëm sipas parashikimeve në rregullat e prokurimit publik. **Autoriteti ose enti kontraktor nuk duhet t'i kërkojë një formë të veçantë ligjore bashkimit të shoqërive**, për qëllim të dorëzimit të ofertës ose kërkesës për pjesëmarrje.

Autoritetet ose entet kontraktore mund t'u kërkojnë grupeve të operatorëve ekonomikë që të **marrin një formë ligjore specifike, pasi të jenë shpallur fitues, nëse vlerësohet e nevojshme për realizimin e kontratës**. Në çdo rast, ky kusht duhet t'u bëhet i ditur operatorëve ekonomikë në dokumentet e tenderit për ekzekutimin e kënaqshëm të kontratës.

neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, ku përcaktohet se;

Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.

neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, paragrafi i dytë, në të cilin citohet se:

Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit.

**Konstatim:** Specifikimet teknike nuk kanë asnjë argumentim tekniko/ligjor.

**Situata:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore”, me fond limit në shumën **28,748,411** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **25,160,000** lekë, u konstatua se: Me urdhrin e titullarit të AK është caktuar zj. G për hartimin e fondit limit. Me procesverbalin nr. 4806/1 prot. të datës 19.09.2022, (një fletë sipas inventarit) rezulton se është hartuar vlera e fondit limit ku citohet se bashkëlidhur procesverbalit gjendet preventive i punimeve i cili nuk ndodhet në dosjen e kësaj procedure. Pra nuk dokumentohet përlllogaritja e vlerës së fondit limit. Gjithashtu në lidhje me hartimin e specifikimeve teknike nuk është mbajtur procesverbali apo dokumentacion për argumentimin tekniko/ligjor të tyre. Veprime për të cilat ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK z. M, zj. D në cilësinë e personit përgjegjës për prokurimet dhe anëtar i njësisë së prokurimit, zj. K dhe zj. G në cilësinë e anëtarëve të NJP dhe hartuesve të specifikimeve teknike.

**Kriteri:** Ligji nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, nenin 3, neni 21, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 4 e cila citon se;

*Kërkesat e të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti ose enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

*...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.*

Nga subjekti i audituar, punonjësit zj. D, zj. K dhe zj M janë paraqitur observacione me shkresën nr. 1091/4 datë 25.10.2024 në të cilën është parashtruar që:

--Nga ana juaj është konstatuar se nuk është gjendur preventivi me çmime ndërkohë që po jua dërgojmë atë bashkëngjitur. Përsa i përket konstatimit se nuk ka procesverbal të argumentimit të specifikimeve teknike sqarojmë se përgjithësisht specifikimet teknike hartohen nga projektuesit dhe në fund të procesverbalit të argumentit shënohet "Specifikimet teknike janë hartuar për çdo zë të punimit të kësaj veprë sipas preventivit të hartuar nga projektuesi, nuk përmenden marka , etj, bashkëlidhur procesverbali i argumentimit". Ndërsa përsa i përket vlerësimit të procedurës ku konstatohet nga ju se OE "N" shpk është skualifikuar padrejtësisht për shkak se ka paraqitur marrëveshjen e bashkëpunimit me objekt "Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestre Mjedë" ndërkohë duhet it kishim kërkuar sqarime nuk qëndron pasi është e vërtetë që marrëveshja pranë noterit kërkohet pasi që të shpallet fitues operatori por kjo nuk do të thotë që nuk duhet operatori të paraqesë një marrëveshje angazhimi të vlefshme dhe konkretisht kjo marrëveshje nuk ka qenë e vlefshme pasi është për tjetër objekt dhe është përdorur në një tjetër procedurë të Bashkisë Vau i Dejës, prandaj kjo bie ndesh në thelb me marrëveshjen pra i bie që operatorët në fakt nuk kanë lidhur kurrë një marrëveshje për këtë objekt.

Qëndrimi i audituesve: Nga subjekti i audituar janë paraqitur preventivi dhe procesverbali dhe për këtë pjesë merret në konsideratë observacioni. Përsa i përket skualifikimit për marrëveshjen e bashkëpunimit nuk janë paraqitur argumenta ligjore mbi konstatimin dhe për këtë arsye observacioni nuk merret në konsideratë.

Nga subjekti i audituar, punonjësja zj. M janë paraqitur observacione me shkresën nr. 1091/5 datë 28.10.2024 në të cilën është parashtruar që:

-Në lidhje me akt konstatimin nr.2 datë 15.10.2024 unë personalisht sqaroj se nuk jam e përfshirë në asnjë urdhër apo procedure të prokurimit publik të zhvilluar në Bashkinë Vau i Dejës.

Qëndrimi i audituesve: Pas verifikimit merret në konsideratë observacioni i dërguesit për këtë procedurë prokurimi.

Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën pa nr. prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/15, datë 18.02.2025 nga znj. G, në cilësinë e specialistit të fushës, si dhe nga antaret e NjP D dhe K, si më poshtë:

1. ... Ju sqarojmë se NjP-ja ka detyrë të hartojë kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të pjesëmarrjes në tender, konkretisht D si përgjegjës për prokurimet, K si jurist dhe G si specialist i fushës, pra njësi nuk mban përgjegjësi për vlerësimin e ofertave, pasi nuk është pjesëmarrës në proces.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket përgjegjësisë për NjP-në, sqarojmë se grupi i auditimit ju ka ngarkuar me përgjegjësi për mos dokumentimin e përllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike dhe jo për vlerësimin e ofertave. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

## 2. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje karburanti për vitin 2023” me të dhënat si më poshtë:

| a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti per vitin 2023”.                                                     |                                                                                                                                                                            |                                                                                           |                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF-58378-02-08-2023<br>Urdhri nr.660/1 prot., datë 07.02.2023 | <b>1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 40, datë 07.02.2023<br>1.S                                                      | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 40/1, datë 07.02.2023<br><br>1.D<br>2.K<br>3.M | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 660/2 prot., datë 07.02.2023<br>1.E<br>2.A<br>3.A |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>20.228.922 lekë                                                                                         | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: <i>BOE “G”sh.p.k&amp; “G”sha</i><br>20.228.922 lekë pa tvsh/ <i>Norma e fitimit eshte 19 leke per liter.</i> |                                                                                           | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>0 lekë pa tvsh                                                    |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 28.02.2023                                                                                   | <b>8. Burimi Financimit</b><br>Te ardhura+transferte                                                                                                                       |                                                                                           | <b>9. Operatorët Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender,2<br>b) S’kualifikuar1<br>c) Kualifikuar1      |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës: nga nenshkrimi i kontrates deri me 31.12.2023</b>                                                          |                                                                                                                                                                            |                                                                                           |                                                                                                          |
| <b>10.Ankimime</b><br>AK-s’ka<br>APP-s’ka<br>KPP-s’ka                                                                                      | <b>11. Data e lidhjes të kontratës:</b><br>Nr.660/9 prot., datë 03.04.2023                                                                                                 |                                                                                           | <b>12.Përgjigje</b> Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK                                                      |

### **a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.**

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburanti per vitin 2023”, me fond limit në shumën 20.228.922lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 20.228.922lekë, kanë marrë pjesë 2, nga të cilët 1 BOE është kualifikuar dhe 1 OE është s’kualifikuar, ku është shpallur fitues *BOE “G”sh.p.k & “G”sha*, me vlerë oferte në shumën 17.257.873lekë konstatohet se:

### **AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përllogaritjen e Fondit Limit”;**

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 31 datë 02.02.2023 është caktuar personi përgjegjës “Për llogaritjen e fondit limit”, Z. S me profesion jurist.

Sipas procesverbalit të datës 07.02.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se personi i caktuar për përllogaritjen e fondit limit është mbështetur në çmimet e publikuara nga Bordi i Transparencës ne fillimin e muajit shkurt 2023, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ndryshëm duke përllogaritur si fond limit

vlerën e cila rezulton të jetë **20,228,922 lekë** pa TVSh. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nuk është dokumentuar dhe argumentuar llogaritja e sasisë së kërkuar mbi bazën e të cilës është përlllogaritur dhe vlera e fondit limit të kontratës.

Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur procesverbali me nr. 660/3, datë 08.02.2023 nga njësia e prokurimit.

***Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kriterëve”:***

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.D (personi përgjegjës për prokurimin/jurist) 2. K (Anëtar/Jurist) 3. M (Anëtar/Ekonomist), janë evidentuar në procesverbalin e datës 08.02.2023.

***b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.***

Me urdhrin nr. 40/2 datë 07.02.2023, të titullarit të AK, nr.660/2prot., datë 07.02.2023, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1.E (Kryetar/Ing Mjedisi), 2. A (Anetar/Jurist) 3. A (Anetar/Arkitekt). Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 660/5, të datës 10.03.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomi | Oferta lekë pa TVSh             | Kualifikuar/S’kualifikuar                                                                                                                                    |
|----|-------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | BOE “G” ”&Gsha    | 20.228.922<br>19 leke per liter | Kualifikuar                                                                                                                                                  |
| 2  | “S”shpk           | 20.228.922<br>17 leke per liter | S’kualifikuar;<br>Ky operator ekonomik me date 06.03.2023 ka paraqitur deklarate terheqje nga procedura e prokurimit,prane Sekretarise se Bashkise Vau Dejes |

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 24.03.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 2operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar (1), janë kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 24.03.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë BOE “G & G” për të cilën është lidhur kontrata datë 03.04.2023 për vlerën 20.228.922lekë pa TVSH dhe vlera 24.274.706 lekë me TVSH, dhe me afat nga nënshkrimi i kontratës deri me 31.12.2023.

**Konstatim:** Nga auditimi dhe verifikimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburanti për vitin 2023”, me fond limit në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh me marzh fitimi 20 lekë/litër rezulton se gjatë procesit të vlerësimit, kanë marrë pjesë dy OE konkretisht BOE “G” & G” SHA me vlerë oferte me marzh 20 lekë/litër dhe “S” SHPK me vlerë oferte me marzh 17 lekë/litër. Gjatë fazës së vlerësimit të ofertave rezulton se OE“S” SHPK ka paraqitur një kërkesë për tërheqje nga oferta. Ndërkohë që OE ka paraqitur një dokument si sigurim oferte pranë kompanisë Sigal me nr. ref-58378-02-08-2023 me nr serie 0141939, me datë 20.08.2023 në shumën 404,578 lekë për llogari të Bashkisë Vau i Dejës. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se kjo shumë nuk është transferuar në llogarinë e Bashkisë Vau i Dejës dhe nuk është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor. Pra shuma **prej 404,578 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau i Dejës**. Veprime të cilat nuk janë në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 30, pika 6 e cila citon se;

**6. Autoriteti/enti kontraktor konfiskon sigurimin e ofertës, në rast të:**

*a) tërheqjes së ofertës pas afatit përfundimtar për paraqitjen e ofertave;*

**Konstatim:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "Blerje karburanti për vitin 2023", me fond limit në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh me marzh fitimi 20 lekë/litër u konstatua se:

-Me procesverbalin nr. 660/3, datë 08.02.2023, nga Bashkia Vau i Dejës, Njësia e Prokurimit, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit. Nga auditimi rezulton se nuk janë argumentuar disa nga kriteret e kualifikimi dhe specifikimet teknike të përcaktuara në procedurën e prokurimit.

-Autoriteti Kontraktor nuk ka dokumentuar llogaritjen e vlerës së kontratës pasi nuk dokumentohet dhe argumentohet sasia e karburantit mbi të cilën është hartuar fondi limit.

Veprime këto të cilat nuk janë në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 2 ku citohet se;

Qëllimi i këtij ligji është:

*a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;*

*b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*

*c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*

*ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*

*d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*

*dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.*

neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, ku përcaktohet se;

*Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.*

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, neni 39, pika 3 e cila citon se;

*Kërkesat e të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti ose enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

*...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.*

me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 76, pika 2-3 ku citohet se;

*Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.*

-Në Njësinë e Prokurimit i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet me qëllim argumentimin tekniko/ligjor të kriterëve të kualifikimit, referuar specifikimeve teknike të caktuara,

në Dokumentet e Tenderit. Gjithashtu në Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka asnjë specialist apo ekspert të fushës së objektit që prokurohet i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet. Veprime këto jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2, në të cilin citohet se;

*Në përbërje të njësisë së prokurimit është detyrimisht, personi përgjegjës për prokurimin, dhe të paktën një specialist fushe, në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit.*

dhe neni 75, paragrafi i parë në të cilin citohet se;

*“Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit/entit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.*

*Veprimet e ngarkojnë me përgjegjësi titullari i AK z. M, zj. D, zj. K, zj. M, në cilësinë e hartuesve të kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike, z. S në lidhje me përlogaritjen e fondit limit, z. E, z. A, z. A dhe z. E në cilësinë e anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave.*

Nga subjekti i audituar, punonjësit zj. D, zj. K dhe zj. M janë paraqitur observacione me shkresën nr. 1091/4 datë 25.10.2024 në të cilën është parashtruar që:

Përsa i përket procedurës “Blerje karburanti për vitin 2023” bashkëngjitur po ju dërgojmë procesverbalin e argumentimit, që vërteton argumentimin e kriterëve nga ana e njësisë së prokurimeve, ndërsa përsa i përket argumentimit të specifikimeve teknike njësia mbështetet te buletini i njoftimeve publike. Ndërsa përsa i përket specialistit të fushës, komisionet përcaktohen me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë.

Qendrimi i audituesve: Nga subjekti i audituar janë paraqitur procesverbali dhe për këtë pjesë merret në konsideratë pjesërisht observacioni.

### 3. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje karburanti per vitin 2022” me të dhënat si më poshtë:

| a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti per vitin 2022”.                                            |                                                                                                                                          |                                                                                  |                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit<br>“Procedure e hapur”<br>REF-20537-02-04-2022<br>Urdhri nr.66 prot., datë 22.02.2022 | 1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit<br>Urdhri nr. 31, datë 02.02.2022<br>1.S                           | 2 Njësia e Prokurimit<br>Urdhri nr. 66, datë 22.02.2022<br><br>1.D<br>2.K<br>3.G | 3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave<br>Urdhri nr. 66/1 prot., datë 22.02.2022<br>1.S<br>2.E<br>3.R                                  |
| 4. Fondi Limit (pa tvsh)<br>17.257.873lekë                                                                                       | 5. Oferta fituese, vlere fituese:<br>Operatori Fitues: BOE “G” KT” G”KE<br>17.257.873lekëpa tvsh/Norma e fitimit eshte 20 leke per liter |                                                                                  | 6. Diferenca me fondin limit<br>0 lekë pa tvsh                                                                                    |
| 7/1 Data e hapjes së tenderit:<br>Data 15.03.2022                                                                                | 8. Burimi Financimit<br>Te ardhura+transferte                                                                                            |                                                                                  | 9. Operatorët Ekonomike<br>a)Pjesëmarrës në tender,BOE “G” KT” G”KE<br>b) S’kualifikuarS’ka<br>c) KualifikuarBOE BOE “G” KT” G”KE |
| 7/2 Kohëzgjatja e kontratës: nga nenshkrimi i kontrates deri me 31.12.2022                                                       |                                                                                                                                          |                                                                                  |                                                                                                                                   |
| 10.Ankimime<br>AK-s’ka<br>APP-s’ka<br>KPP-s’ka                                                                                   | 11. Data e lidhjes të kontratës:<br>Nr.866/4prot., datë 28.03.2022                                                                       |                                                                                  | 12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK                                                                                      |

**a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.**

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburanti për vitin 2022”, me fond limit në shumën 17,257,873lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 17,257,873lekë, kanë marrë pjesë “BOE “G” KT” G”KE”, nga të cilët “BOE “G” KT” G”KE” janë kualifikuar dhe nuk ka OE të s’kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE “G” KT” G”KE me vlerë oferte në shumën 17,257,873 lekë me marzh fitimi 20 lekë/litër konstatohet se:

**AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;**

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 31 datë 02.02.2022 është caktuar personi përgjegjës “Për llogaritjen e fondit limit”, Z. S me profesion gjeograf, Administrator i shoqërisë Z. A. SHPK me Aksionar Bashkinë Vau i Dejës.

Sipas procesverbalit të datës 22.02.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se personi i caktuar për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e *studimit të tregut* pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm duke përlllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë **17,257,87 3 lekë** pa TVSh.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nuk është dokumentuar dhe argumentuar llogaritja e sasisë së kërkuar mbi bazën e të cilës është përlllogaritur dhe vlera e fondit limit të kontratës.

Për hartimin e specifikimeve teknike është mbajtur procesverbali me nr. S’ka, datë 23.02.2022 nga njësia e prokurimit.

**Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:**

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.D, (personi përgjegjës për prokurimin/jurist) 2. Kr (Anëtar/Jurist) 3. G (Anëtar/Ing Ndërtimi), janë evidentuar në procesverbalin e datës 23.02.2022.

**b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.**

Me urdhrin nr. 66/1 datë 22.02.2022, të titullarit të AK, nr.866/1 prot., datë 22.02.2022, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1.S (Kryetar/Jurist), 2. E (Anetar/Ing) 3. R (Anetar/Ekonomist).Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë1OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. S’ka, të datës 17.03.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomi | Oferta lekë pa TVSh | Kualifikuar/S’kualifikuar |
|----|-------------------|---------------------|---------------------------|
| 1  | BOE “G” KT” G”KE” | 17,257,873          | Kualifikuar               |

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 25.03.2022, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar (s’ka), janë kualifikuar 1 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 25.03.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë BOE “G” KT” G”KE” për të cilën është lidhur kontrata datë 28.03.2022 për vlerën 17,257,873 lekë pa TVSH dhe vlera 20,709,448 lekë me TVSH, me marzh fitimi 20 lekë/litër, dhe me afat nga nënshkrimi i kontratës deri me 31.12.2022.

**Konstatim:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje karburanti për vitin 2022”, me fond limit në shumën 17,257,873 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 17,257,873 lekë pa TVSh me marzh fitimi 20 lekë/litër u konstatua se:

-Me procesverbalin nr. S'ka, datë 23.02.2022, nga Bashkia Vau i Dejës, Njësia e Prokurimit, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit. Nga auditimi rezulton se nuk janë argumentuar disa nga kriteret e kualifikimi dhe specifikimet teknike të përcaktuara në procedurën e prokurimit.

-Autoriteti Kontraktor nuk ka dokumentuar llogaritjen e vlerës së kontratës pasi nuk dokumentohet dhe argumentohet sasia e karburantit mbi të cilën është hartuar fondi limit. Normativa e vendosur nga specialisti që është caktuar për llogaritjen e fondit limit dhe sasisë së nevojitur, nuk ka dokumentacion për justifikimin e normativave të automjeteve, dhe kilometrave të parashikuara për të konsumuar mjetet motorrike. (Psh: nuk dokumentohet sipas konsumit mesatar të viteve të mëparshme, sipas fletëdaljeve të magazinës së institucionit dhe dokumentacioni mbi caktimin e normativës së konsumit të mjeteve).

Veprime këto të cilat nuk janë në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2 ku citohet se;

Qëllimi i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

neni 21, Autoriteti ose enti kontraktor, ku përcaktohet se;

*Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.*

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 3 e cila citon se;

*Kërkesat e të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti ose enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.*

neni 78, pika 2, paragrafi dytë i cili citon se;

*...Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.*

me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 76, pika 2-3 ku citohet se;

*Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë për llogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.*

-Në Njësinë e Prokurimit i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet me qëllim argumentimin tekniko/ligjor të kriterëve të kualifikimit, referuar specifikimeve teknike të caktuara, në Dokumentet e Tenderit. Gjithashtu në Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka asnjë

specialist apo ekspert të fushës së objektit që prokurohet i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet. Veprime këto jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2, në të cilin citohet se;

*Në përbërje të njësisë së prokurimit është detyruesisht, personi përgjegjës për prokurimin, dhe të paktën një specialist fushe, në rast se kërkohen njohuri të specializuara për objektin e prokurimit.*

dhe neni 75, paragrafi i parë në të cilin citohet se;

*“Komisioni i vlerësimit të ofertave emërohet me urdhër të veçantë të titullarit të autoritetit/entit kontraktor dhe përbëhet nga jo më pak se 3 (tre) persona me arsim të lartë, ku të paktën njëri është ekspert i fushës.*

*Veprimet e ngarkojnë me përgjegjësi titullari i AK z. M, zj. D, zj. K, zj. G, në cilësinë e hartuesve të kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike, z. S, në lidhje me përlllogaritjen e fondit limit.*

Nga subjekti i audituar, punonjësit zj. D, zj. K dhe zj M janë paraqitur observacione me shkresën nr. 1091/4 datë 25.10.2024 në të cilën është parashtruar që:

Përsa i përket procedurës “Blerje karburanti për vitin 2022” bashkëngjitur po ju dërgojmë procesverbalin e argumentimit, që vërteton argumentimin e kriterëve nga ana e njësisë së prokurimeve, ndërsa përsa i përket argumentimit të specifikimeve teknike njësia mbështetet te buletini i njoftimeve publike. Ndërsa përsa i përket specialistit të fushës, komisionet përcaktohen me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë.

Nga subjekti i audituar janë paraqitur procesverbali dhe për këtë pjesë merret në konsideratë pjesërisht observacioni.

Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën pa nr. prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/15, datë 18.02.2025 nga znj. G, në cilësinë e specialistit të fushës, si dhe nga anëtarët e NjP D dhe K, si më poshtë:

1. Në lidhje me procedurat “Blerje karburanti” për vitin 2022 dhe vitin 2023, pavarësisht se observacionet e para nuk janë marrë në konsideratë, theksojmë se specialisti i fushës dhe NjP-ja caktohen nga kryetari me urdhër, prandaj nuk është përgjegjësi e NjP-së, për mundësinë apo jo të specialistit të fushës në komision.

Qendrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket përgjegjësisë për NjP-në, sqarojmë se grupi i auditimit ka ngarkuar me përgjegjësi për mos dokumentimin e përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike dhe jo për mungesën e specialistit të fushës, për të cilën ka ngarkuar me përgjegjësi titullarin e AK. Ndërkohë që znj. G. nuk është cituar si përgjegjëse në procedurën e prokurimi “Blerje karburanti për vitin 2022”. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

#### **4. Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (viti 2022) ”, Bashkia Vau i Dejës**

| <b>a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi, Bashkia Vau Dejës”.</b> |                                                                                                                       |                                                                                   |                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF--42070-09-16-2022                                                                                   | <b>1.1 Specialistët e hartimit tëspecifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 396, datë 15.09.2022<br>1.E | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 393, datë 15.09.2022<br><br>1.D<br>2.K | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 4747/1 prot., datë 15.09.2022<br><br>1.G |

|                                                                                          |                                                                                       |                                                                                                           |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Urdhri nr.4747 prot., datë 15.09.2022                                                    |                                                                                       | 3.E, arkitekte                                                                                            | 2.D<br>3.A |
| 4. Fondi Limit (pa tvsh) 29,313,862 lekë                                                 | 5. Oferta fituese, vlera fituese:<br>Operatori Fitues: (A)<br>22,535,894 lekëpa tvsh. | 6. Diferenca me fondin limit<br>6.777.968 lekë pa tvsh                                                    |            |
| 7/1 Data e hapjes së tenderit:<br>Data 06.10.2022                                        | 8. Burimi Financimit<br>Buxheti i shtetit + te ardhura                                | 9. Operatoret Ekonomike<br>a) Pjesëmarrës në tender, 5 OE<br>b) S'kualifikuar 2OE,<br>c) Kualifikuar 3 OE |            |
| 7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj nga mbajtja e procesverbalit te fillimit te punimeve |                                                                                       |                                                                                                           |            |
| 10. Ankimime<br>Nuk ka                                                                   | 11. Data e lidhjes të kontratës:<br>Nr. 4747/8prot., datë 16.11.2022                  | 12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK                                                             |            |

#### ***a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.***

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “**Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi, Bashkia Vau Dejës**”, me fond limit në shumën 29,313,862 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 22,535,894 lekë, kanë marrë pjesë 5 OE, nga të cilët 3 janë kualifikuar dhe 2 OE janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues OE “A” me vlerë oferte në shumën 22,535,894 lekë konstatohet se:

#### **Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi**

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet asnjë shkresë e Bashkisë Vau i Dejës për marrje angazhimi për kryerjen e këtij shpenzimi publik.

#### **Mbi projektpreventivin e zbatimit:**

- Projekti i zbatimit i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) dhe preventivi i punimeve është hartuar nga shoqëria “L” ShPK, në vitin 2022. Preventivi i punimeve, është riparë dhe bërë gati për tu hedhur në SPE nga ing. E.

Është caktuar afati i përfundimit të punimeve 180 ditë nga fillimi i punimeve.

Në dosjen e prokurimit administrohet leja e ndërtimit/infrastrukture e objektit me nr. 167, datë 10.11.2022.

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet Oponenca Teknike, në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...**”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK, z. M.

#### **Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:**

Për hartimin e specifikimeve teknike, si dhe për përlogaritjen e fondit limit për këtë procedurë, NjP është bazuar në projektin e hartuar nga projektuesi. Nga verifikimi i disa prej zërave të punës

që figurojnë në manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit, rezulton se çmimet janë vendosur sipas manualit.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NjP nëpërmjet Procesverbalit, me nr. 4747/2 prot, datë 16.09.2022

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me 4747/2 prot, datë 06.09.2022, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, sipas të cilës “*Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në varësi të objektit të prokurimit, nëse nuk është vlerësuar e nevojshme caktimi i një specialisti fushe, hartimi i kërkesave si më sipër bëhet nga njësia e prokurimit.*

*Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.*

*Seti përfundimtar i dokumenteve të tenderit nënshkruhet në çdo faqe nga anëtarët e njësisë së prokurimit”.*

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1- Është kërkuar që në stafin e ofertuesit të ketë 2 inxhinierë si drejtues teknikë në licencë (një ing ndërtimi dhe një ing elektrik) dhe si staf mbështetës 3 inxhinierë të tjerë dhe 2 teknikë ndërtimi/topograf. Kjo kërkesë është e ekzagjeruar dhe jo në përputhje me volumin e punëve në objektin që prokurohet Inxhinieri elektrik dhe stafi mbështetës).

2- Është kërkuar një mjek I përgjithshëm. Kjo kërkesë nuk është në përputhje me natyrën e objektit që prokurohet.

3- Është kërkuar që ofertuesit të disponojnë Kokore minimumi 30 copë, Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 2 copë, Prozhektorë ndriçimi minimumi 2 copë Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 2 copë, jelekë pune, minimum 30 copë dhe Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 5 copë. Kjo kërkesë është e tepërt, pasi këto pajisje janë pjesë e kontrollit të Inspektoratit të Punës.

4- Është kërkuar një kontratë të vlefshme të lidhur me landfillin Bushat, për depozitim të mbetjeve. Kjo kërkesë (edhe me destinacion të përcaktuar, kur në vendin tonë ekzistojnë edhe landfille të tjerë), është kriter I panevojshëm dhe jo në përputhje me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP.

### **Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike**

Preventivi është hartuar nga shoqëria “L” ShPK dhe kontrolluar nga ing. E. Argumentimi i fondit limit, hartimi i specifikimeve teknike janë bërë nga projektuesi.

### **Mbi vlerësimin e ofertave**

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit “E hapur”. Në dosje administrohet procesverbali për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, nr. 4747/4 prot., datë 26.10.2022. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, ka paraqitur interes dhe kanë marrë pjesë në procedurë 5 OE, me ofertat e mëposhtme:

| Nr. | OE pjesëmarrës            | Vlera e Ofertës |
|-----|---------------------------|-----------------|
| 1   | BOE “B” shpk & “ Sh” ShPK | 22,132,795      |
| 2   | OE “A” ShPK               | 22,535,894      |
| 3   | BOE “N” shpk & “ N” ShPK  | 26,466,810      |
| 4   | BOE “R” shpk & “ K” ShPK  | 23,994,624      |
| 5   | OE “S” ShPK               | 27,396,114      |

Burimi i të dhënave: SPE

Punoi: KLSH

Sipas këtij Procesverbali, KVO-ja ka skualifikuar në fazën e parë, OE si më poshtë:

| Nr. | OE pjesëmarrës            | Vlera e Ofertës |
|-----|---------------------------|-----------------|
| 1   | BOE “B” shpk & “ Sh” ShPK | 22,132,795      |
| 3   | BOE “N” shpk & “ N” ShPK  | 26,466,810      |

Arsyet e skualifikimit, sipas KVO-së, janë si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomi          | Oferta lekë pa TVSh | S’kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|----------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | BOE “ B” shpk & “ Sh” shpk | 22.132.795          | <p>S’kualifikuar; BOE “Sh” sh.p.k me nr. NIPT-i KN, perfaqesuar nga administratori i shoqerise, Z.Y, dhe “B93 II” sh.p.k me numër unik identifikimi të subjektit NUIS LO përfaqësuar nga Administratori Z.A, kanë hartuar marrëveshjen e bashkëpunimit të përkohshëm me datë 04.10.2022. Në pikën 5 të kësaj marrëveshje, palët kanë rënë dakord që të ndajnë punimet në mënyrë të barabartë mes tyre, pra 50% OE “Sh” sh.p.k dhe 50% OE “B” sh.p.k. Në asnjë pikë të kësaj marrëveshje, palët nuk kanë përcaktuar se cila prej tyre do të përmbushë pikën 2.3.1 të DST-së. Në bazë të nenit 88 të VKM 285 datë 19.05.2021 I ndryshuar në të cilin citohet: “....Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, kushti i përcaktuar në shkronjën “a”, të pikës 5, të nenit 39, të këtyre rregullave, plotësohet nga anëtari, i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim. Anëtarët e tjerë të bashkimit do të paraqesin kontrata të ngjashme, në raport me përqindjen e pjesëmarrjes së tyre në bashkim. Në rastin kur operatorët ekonomikë, anëtarë të një bashkimi, kanë të njëjtën përqindje pjesëmarrjeje në bashkim, vendosin me marrëveshje në kontratën e bashkëpunimit se cila prej tyre do të përmbushë këtë kusht.”</p> <p>Duke qenë se në marrëveshjen e nënshkruar nga OE pjesë e këtij bashkimi operatorësh nuk është përcaktuar se cili prej tyre do të përmbushë pikën 2.3.1 të DST-së, në gjykimin e KVO-së, kjo pikë duhet të përmbushet nga të dy OE, në bazë të përqindjes së punimeve që kanë marrë përsipër të kryejnë.</p> <p>OE “Sh” sh.p.k ka paraqitur si punë të ngjashme kontratën nr. 2732 Prot., datë 15.06.2021 të lidhur me AK bashkia Bulqizë me objekt: “Sistemin asfaltim i rrugës Ura e Serbinit – Shtushaj,</p> |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>Shupenzë”, vlera e të cilës e përmbush kriterin punës së ngjashmë të vetme më vlerë prej më shumë 50%, që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar për këtë kontratë, konkretisht të situacionit përfundimtar të punimeve, rezulton se në këtë kontratë nuk janë realizuar punime elektrike. Në objektin tonë të prokurimit, punimet elektrike kanë një vlerë prej rreth 8.3 % të vlerës së fondit limit.</p> <p>OE “B” sh.p.k ka paraqitur si punë të ngjashme kontratën nr. 1893 Prot., datë 23.08.2018 të lidhur me AK bashkia Mallakstër, me objekt: “Shtresë tapeti i rrugëve të lagjes Bylis, të bulevardit qendror deri te shkolla Odisea, si dhe ndërtim trotuare dhe bordura në rrugët e lagjes Bylis”, vlera e të cilës e përmbush kriterin punës së ngjashmë të vetme më vlerë prej më shumë 50%, që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar për këtë kontratë, konkretisht të situacionit përfundimtar të punimeve, rezulton se në këtë kontratë nuk janë realizuar punime elektrike, punime për rrjetin e KUB dhe KUZ, si dhe punimet për sinjalistikën rrugore. Në objektin tonë të prokurimit, punimet elektrike, punimet për rrjetin e KUB dhe KUZ dhe punimet për sinjalistikën rrugore kanë një vlerë prej rreth 59% të vlerës së fondit limit.</p> <p>Gjithashtu nga OE “B” sh.p.k është paraqitur kontrata me nr. 3204 Prot., datë 14.12.2020 të lidhur me AK Fondi Shqiptar i Zhvillimit dhe BOE “B” sh.p.k dhe “B” sh.p.k, me objekt: “Rikonstruksioni i fasadave të objekteve përgjatë lumit Drin në qytetin e Lezhës, Blloku nr.1 dhe rruga Lalm i ri, Naim Frashëri”, vlera e të cilës e përmbush kriterin punës së ngjashmë të vetme më vlerë prej më shumë 50%, që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga OE, konkretisht nga preventivi i ndarjes së punimeve, rezulton se OE “B” ka realizuar punime vetëm për shtresat rrugore, ndërsa punimet për rrjetin e KUZ, KUB, punimet elektrike dhe punimet për sinjalistikën rrugore janë realizuar nga OE “B” sh.p.k. Në objektin tonë të prokurimit, punimet elektrike, punimet për rrjetin e KUB dhe KUZ dhe punimet për sinjalistikën rrugore kanë një vlerë prej rreth 59% të vlerës së fondit limit.</p> <p>Për sa më sipër, BOE “Sh” sh.p.k dhe “B” sh.p.k nuk plotëson kriterin 2.3.1 të DST-së.</p> <p>Gjithashtu, BOE “Sh” sh.p.k” dhe “B” sh.p.k, nuk plotësojnë kriterin 2.2.3 të DST-së, në bazë të të cilit secili nga anëtarët e BOE duhej të paraqiste vërtetim për shlyerjen e taksave vendore. OE “Sh” sh.p.k ka dorëzuar në SPE vetëm vërtetim të shlyerjes të taksave vetëm për bashkinë Fier, ndërsa në bashkia të tjera ku rezulton se ka realizuar kontrata përgjatë vitit 2022, nuk ka dorëzuar vërtetime për shlyerjen e detyrimeve vendore sipas kësteve përkatëse në bazë të ligjit 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, veprim I cili bien ë kundërshtim me kriterin 2.2.3 të DST-së.</p> <p>Në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit datë 04.10.2022, punimet mes dy operatorëve janë ndarë në masën 50 % secili, si dhe nga shqyrtimi i preventivit të ndarjes së punimeve rezulton se të dy operatorët do të kryejnë të njëjtat zëra punimesh. Në këto</p> |
|--|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>kushte, në gjykimin e KVO-së kriteret për mjetet dhe punëtorinë e kualifikuar duhet t'i plotësojnë njëloj të dy operatorët. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur nga OE "Sh" rezulton se ky OE nuk disponon mjetin rul me kompresor, i cili është i domosdoshëm për kryerjen e punimeve për shtresat asfaltike. Gjithashtu ky OE në vetëdeklarimin e dorëzuar, nuk ka deklaruar se ka të punësuar punëtor asfalti. Në mungesë të punëtorisë dhe mjetit për realizimin e shtresës asfaltike, për KVO është e paqartë se si OE do të realizojë punimet për këtë zë pune në masën 50%. Në bazë të nenit 88 pika 3 në të cilën citohet: "Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat e parashikuara në nenin 76, të LPP-së, dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat për kualifikim: ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje", nga 2 punëtorë asfalti të kërkuar, OE "Shendelli" sh.p.k, duhet të kishte të paktën 1 punëtor asfalti.</p> <p>Në pikën 2.4.2 të DST-së citohet: Operatori ekonomik, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe stafin mbështetës (jo domosdoshmërisht drejtues teknik në licencën e shoqërisë), të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, diplomë përkatëse si dhe të figurojnë në listpagesat e shoqërisë minimumi për 3 muajt e fundit të deklaruar nga data e hapjes së ofertave, konkretisht:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 (një) Inxhinier Ndertimi</li> <li>• 1 (një) Inxhinier Hidroteknik</li> <li>• 1 (një) Inxhinier Topograf/ Gjeodet/ Markshajder</li> <li>• 1 (një) teknik ndërtimi</li> <li>• 1 (një) teknik hidraulik</li> </ul> <p>Shënim: Inxhinieri i mjedisit nuk është e domosdoshme të jetë në listëpagesa, por mjafton edhe vetëm kontratë shërbimi me këtë objekt me afat kohor deri në përmbushjen me sukses të kësaj kontrate.</p> <p>Për të cilin duhet të paraqesë deklaratë që do të jetë i disponueshëm në kantier gjatë gjithë periudhës së zbatimit të kontratës dhe që nuk është i angazhuar në kontrata të tjera.</p> <p>Në rast se inxhinieri i ndërtimit, drejtues teknik i kërkuar më sipër, paraqet deklaratë që nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i disponueshëm përgjatë gjithë kohëzgjatjes së kontratës, inxhinieri i kërkuar si staf mbështetës nuk është e detyrueshme të plotësohet.</p> <p>Për secilin pjestar të stafit teknik të mësipërm duhet të paraqesë, Kontratë pune e vlefshme, diplomë / licencë." Nga dokumentacioni i dorëzuar në SPE, rezultoi se OE "Sh" sh.p.k nuk ka vetëdeklaruar inxhinier ndërtimi, drejtues teknik ose jo, i cili nuk është i angazhuar në kontrata të tjera, por ka vetëdeklaruar vetëm stafin teknik të kërkuar në pikën 2.4.5 të DST-së. Duke qenë se punimet ndahen në masën 50% ndërmjet operatorëve dhe në pikën 7 të marrëveshjes së bashkëpunimit citohet: "Organizimi dhe mbajtja e evidencës kontabile dhe financiare do të bëhet nga secila shoqëri. Situacionet do të firmosen e vulosen nga secila shoqëri dhe do të paraqiten në Autoritetin Kontraktor nga shoqëria «B». Pagesa do të kryhet në numrat e llogarive bankare të secilës shoqëri në bazë të faturave të leshuara prej secilës ndaj Autoritetit Kontraktor. Të gjitha detyrimet ndaj shtetit do të jënë</p> |
|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|   |                                     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---|-------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                     |            | ne raport me pergjindjen e punimeve te kryera nga secila shoqeri”, OE duhej të kishte vetëdeklaruar inxhinierin e objektit të panagazhuar në kontrata të tjera për pjesën e punimeve që ka marrë përsipër të kryejë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2 | <b>BOE “N” shpk &amp; “ N” shpk</b> | 26.466.810 | <p>S’kualifikuar; BOE “N” me administrator z. S me nipt LL sh.p.k dhe “N” sh.p.k me administrator znj. Sh me nipt JU kanë lidhur marrëveshjen e bashkëpunimit më datë 06.10.2022, në të cilën kanë përcaktuar ndarjen e punimeve në masën 46% “N” sh.p.k dhe 54% “N” sh.p.k.</p> <p>Nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga BOE, u konstatuan mangësitë e mëposhtme:</p> <p>OE “N” sh.p.k nuk ka deklaruar tonazhin e kamionit dhe të kamionçinave. Pra, nuk plotëson pikën 2.8 të DST-së. Bazuar në nenin 88 pika 3 në të cilën citohet: “Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat e parashikuara në nenin 76, të LPP-së, dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat për kualifikim: ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje”, në përputhje me pjesën e punimeve që ka marrë përsipër të kryejë OE “N” sh.p.k duhet të kishte deklaruar të paktën kamionçinat.</p> <p>R Gj deklaruar si punëtor asfalti - nuk është në listëgjesat e gushtit dhe në korrik ka 16 ditë pune, veprim ky në kundërshtim me kërkesën 2.4.5 të DST-së. Bazuar në nenin 88 pika 3 në të cilën citohet: “Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat e parashikuara në nenin 76, të LPP-së, dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat për kualifikim: ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje”, në përputhje me pjesën e punimeve që ka marrë përsipër të kryejë OE “Ndertuesi 2014” sh.p.k duhej të kishte 2 punëtorë asfalti.</p> <p>A O deklaruar si shofer - ka kontrate pune te 2020 por nuk figuron në listëpagesën e gushtit dhe në korrik ka 12 ditë pune, veprim ky në kundërshtim me kërkesën 2.4.5 të DST-së.</p> |

Pas fazës së parë, bazuar në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, neni 83, KVO-ja ka bërë klasifikimin përfundimtar të fazës së parë, sipas ofertave.

| Nr. | OE pjesëmarrës            | Vlera e Ofertës   |
|-----|---------------------------|-------------------|
| 1   | <b>OE “AL” ShPK</b>       | <b>22,535,894</b> |
| 2   | BOE “Rr” shpk & “ K” ShPK | 23,994,624        |
| 3   | OE “S” ShPK               | 27,396,114        |

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën me nr. 4747/7 prot, datë 11.11.2022, i cili është miratuar nga TAK z. M. B.

Pas këtij miratimi, është lidhur kontrata e sipërmarrjes me nr. 4747/8 prot, datë 16.11.2022 ndërmjet AK Bashkia Vau i Dejës, e përfaqësuar nga kryetari i Bashkisë z. M. B. dhe përfaqësuesi i OE “A –I G. C.” ShPK, z. A. A.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se BOE “B” shpk & “Sh” Sh.p.k. rezulton se e plotëson kriterin e eksperiencës së ngjashme dhe të drejtuesit teknik. Pra, ky BOE është skualifikuar pa të drejtë nga KVO.

Sa sipër, skualifikimi i këtij BOE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 82, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”.

Me kualifikimin e këtij OE, në zbatim të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 92, pika 3, sipas të cilit “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”, KVO duhet të kishte shpallur fitues këtë BOE dhe duhet të kishte bërë propozimin për lidhjen e kontratës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 22,535,894 lekë pa TVSH, ose 403,099 lekë më shumë nëse do të shpallej fitues BOE “B” shpk & “Sh” ShPK, vlerë kjo që përbën përdorim pa ekonomikitet të fondeve të Bashkisë Vau i Dejës dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së G Kryetar, D dhe A, anëtarë, si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” z. M. në cilësinë e Titullarit të AK.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/16 prot., datë 18.02.2025, është observuar nga znj. E, në cilësinë e specialistit të fushës në NjP.

#### Pretendimi i subjektit:

1. Sqarojmë se siç është argumentuar edhe në procesverbalin e argumentimit, inxhinieri elektrik është kërkuar drejtues teknik, pasi në këtë zonë kemi kalimet e rrjetit elektrik 110 kv, i cili vjen nga hidrocentrali, prandaj prania e këtij inxhinieri si drejtues teknik për radhën dhe mënyrën e kryerjes së punimeve është i domosdoshëm. Gjithashtu është përzgjedhur bazuar në shënimin e projektuesit, i cili ja le hartimin e projektit sipërmarrësit të punimeve.

2. Përsa i përket kërkesës për mjetet e punës, pavarësisht se ato janë subjekt i Inspektoratit të Punës, mungesa e masave mbrojtëse në kantierin e punës, mund të sjellë pasoja të rënda gjatë punimeve, të cilat pasojnë me vonesa në zbatimin e punimeve.

#### Opinionin e grupit të auditimit:

Përsa është observuar më sipër, sqarojmë:

1. Në lidhje me inxhinierin elektrik, grupi i auditimit sqaron se nuk është kundërshtuar prania e inxhinierit elektrik, por kushti që ky inxhinier nuk duhet të jetë domosdoshmërisht drejtues teknik, pasi edhe po të jetë thjesht i punësuar, detyrat që observuesi citon në observacion, do ti bënte në të njëjtën mënyrë. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

2. Në lidhje me pajisjet e sigurisë, sqarojmë se kriteri për disponueshmërinë e tyre, nuk është në propocion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Për dy pikat e mësipërme ka observuar në të njëjtën mënyrë me shkresën pa nr. prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/15, datë 18.02.2025 edhe znj. G, e cila në këtë procedurë është në cilësinë e anëtares së KVO-së. Pretendimi nuk merret në konsideratë për arsyet e mësipërme, por njëkohësisht observimi nga ana e saj për vendosjen e kriteve të kualifikimit, është i pabazë.

**5. Përmirësim i infrastrukturës kryesisht ne zone informale qe janë ne proces legalizimi, në zona banimi me mungese shërbimesh si ujësjellës, kanalizime etj ose ku këto shërbime janë te papërshtatshme (2023)**

|                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  |                                                                                          |                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt:</b> <i>Permiresim i infrastrukture kryesisht ne zone informale qe jane ne proces legalizimi,ne zona banimi me mungese sherbimesh si ujesjelles,kanalizime etj ose ku keto sherbime jane te papershtatshme</i> . |                                                                                                                                                                  |                                                                                          |                                                                                                                |
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF--79762-09-13-2023<br>Urdhri nr.4885/2 prot., datë 31.08.2023                                                                                                                         | <b>1.1 Specialistët e hartimit tëspecifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Dhuruar me kontraten nr 7267 prot, date 27.12.2022 nga L shpk, hartuar nga Ing N. | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 817, datë 31.08.2023<br><br>1.D<br>2.K<br>3.S | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 4885/3 prot., datë 31.08.2023<br><br>1.Gj<br>2.M<br>3.A |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>52,650,234 lekë                                                                                                                                                                                                                   | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: (Lshpk)<br>47,381,552 lekëpa tvsh.                                                                 |                                                                                          | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>5,268,682 lekë pa tvsh, ose rreth 10% e FL                              |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 29.09.2023                                                                                                                                                                                                             | <b>8. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i shtetit + te ardhura                                                                                                    |                                                                                          | <b>9. Operatorët Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender,10 OE<br>b) S’kualifikuar 9OE,<br>c) Kualifikuar 1OE |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 6 muaj nga mbajtja e procesverbalit te fillimit te punimeve</b>                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  |                                                                                          |                                                                                                                |
| <b>10.Ankimime</b><br>Nuk ka                                                                                                                                                                                                                                         | <b>11. Data e lidhjes të kontratës:</b><br>Nr. 4885/10prot., datë 18.10.2023                                                                                     |                                                                                          | <b>12.Përgjigje</b> Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK                                                            |

***a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.***

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “Përmirësim i infrastrukturës kryesisht ne zone informale qe janë ne proces legalizimi, në zona banimi me mungese shërbimesh si ujësjellës, kanalizime etj ose ku këto shërbime janë te papërshtatshme”, me fond limit në shumën 52,650,234 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **47,381,552** lekë, kanë marrë pjesë 10 OE, nga të cilët 1 janë kualifikuar dhe 9 OE janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues OE “L” me vlerë oferte në shumën **47,381,552**lekë konstatohet se:

**Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi**

Në dosjen e prokurimit administrohet një shkresë e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për fituesit e projekteve të strehimit 2023, në aneksin bashkëlidhur të të cilës, është edhe projekti objekt auditimi.

**Mbi projektpreventivin e zbatimit:**

- Projekti i zbatimit i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) dhe preventivi i punimeve është hartuar nga shoqëria “L-I” ShPK, në vitin 2022 dhe nuk është kontrolluar nga AK. Në dosje administrohet një procesverbal i pafirmosur, bashkëlidhur të cilit është preventivi përmbledhës i këtij objekti, i nënshkruar nga ing. N. Është caktuar afati i përfundimit të punimeve 180 ditë nga fillimi i punimeve.

Në dosjen e prokurimit administrohet Deklaratë për kryerje punimesh e objektit, me nr. 263, datë 07.11.2023. Ky veprim është në mospërputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar “Për miratimin e rregullores për zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 11/1, “Punime që duhet t’u

kërkohet leja e ndërtimit”, sipas të cilit ky objekt duhet të ishte pajisur me leje ndërtimi infrastrukturore.

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet Oponenca Teknike, në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...**”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK, z. K.

### **Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:**

Për hartimin e specifikimeve teknike, si dhe për përlogaritjen e fondit limit për këtë procedurë, NjP është bazuar në projektin e hartuar nga projektuesi. Nga verifikimi i disa prej zërave të punës që figurojnë në manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit, rezulton se çmimet janë vendosur sipas manualit.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NjP nëpërmjet Procesverbalit, me nr. 4886/4 prot, datë 13.09.2023.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me 4886/4 prot, datë 13.06.202, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1- Është kërkuar që në stafin e ofertuesit të ketë 2 inxhinierë si drejtues teknikë në licencë (një ing ndërtimi dhe një ing elektrik) dhe si staf mbështetës 3 inxhinierë të tjerë dhe 2 teknikë ndërtimi/topograf. Kjo kërkesë është e ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me volumin e punëve në objektin që prokurohet (Inxhinieri elektrik dhe stafi mbështetës).

2- Është kërkuar pika e licencës profesionale N.S-18 B Punime topogjeodezike me vlerë 26,046,232.1 lek pa TVSh. Nga auditimi I preventivit të hedhur në sistem, këto punime nuk e kapin vlerën mbi 20 mln lekë, për tu kategorizuar si NS-18 B.

3- Është kërkuar që ofertuesit të disponojnë Kokore minimumi 24 copë, Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 2 copë, Prozhektorë ndriçimi minimumi 2 copë Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 2 copë, jelekë pune, minimum 24 copë dhe Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 5 copë. Kjo kërkesë është e tepërt, pasi këto pajisje janë pjesë e kontrollit të Inspektoratit të Punës.

4- Është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencë nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B “Për grumbullimin dhe transportin e mbetjeve” dhe duhet të ketë një kontratë me një landfill të vlefshme deri në përfundimin e punimeve sipas grafikut. Kjo kërkesë nuk është në përpjesëtim me natyrën e objektit që prokurohet.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP dhe specialistin e fushës në NjP znj. E Z.

### **Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike**

Preventivi është hartuar nga shoqëria “L” ShPK dhe nuk është kontrolluar nga AK. Argumentimi i fondit limit, hartimi i specifikimeve teknike janë bërë nga projektuesi.

### **Mbi vlerësimin e ofertave**

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit “E hapur”. Në dosje administrohet procesverbali për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, nr. 4885/5 prot., datë 03.10.2023. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, ka paraqitur interes dhe kanë marrë pjesë në procedurë 10 OE, me ofertat e mëposhtme:

| Nr. | OE pjesëmarrës          | Vlera e Ofertës |
|-----|-------------------------|-----------------|
| 1   | OE “N” ShPK             | 41,840,373      |
| 2   | BOE “K” ShPK & “C” ShPK | 43,381,464      |
| 3   | OE “S” ShPK             | 44,546,724      |
| 4   | OE “B” ShPK             | 45,624,359      |
| 5   | OE “K” ShPK             | 46,522,916      |
| 6   | OE “L” ShPK             | 47,381,552      |
| 7   | OE “P”                  | 47,725,487      |
| 8   | OE “L” ShPK             | 48,376,167      |
| 9   | OE “Va” ShPK            | 50,655,339      |
| 10  | OE “Rr” ShPK            | Pa ofertë       |

Burimi i të dhënave: SPE

Punoi: KLSH

Sipas këtij Procesverbali, KVO-ja ka skualifikuar 9 OE dhe ka kualifikuar vetëm OE “L. C.” ShPK Arsyet e skualifikimit, sipas KVO-së, janë si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomi         | Oferta lekë pa TVSh | Kualifikuar/S’kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|---------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | “L” shpk                  | 47.381.552          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2  | “N” shpk                  | 41.840.373          | S’kualifikuar<br>Ju skualifikoheni nga kjo procedurë prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill, gjithashtu formulari I vetëdeklarimit I paraqitur nga ana juaj nuk është plotësuar në mënyrën e duhur për shkak se nuk janë dhënë referencat ku mund të aksesohet informacioni nga AK-ja dhe nuk është nënshkruar në çdo faqe duke e bërë të pamundur për AK-në të kuptojë nëse ju I plotësoni këto kritere apo jo. Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST. |
| 3  | “BOE “K.” shpk & “C” shpk | 43.381.464          | S’kualifikuar<br>Ju skualifikoheni nga kjo procedurë prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill, gjithashtu formulari I vetëdeklarimit I paraqitur nga ana juaj nuk është plotësuar në mënyrën e duhur për shkak se nuk janë dhënë referencat ku mund të aksesohet informacioni nga AK-ja dhe nuk është nënshkruar në çdo faqe duke e bërë të pamundur për AK-në të kuptojë nëse ju I plotësoni këto kritere apo jo.                                                                                                                                                                                                                      |

|   |           |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---|-----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |           |            | <p>Operatori ekonomik K shpk, ne shtojcen nr 8 (vetdeklarimi), ka deklaruar qe disponon punonjesit per periudhen prill-maj-qershor, nderkohe qe nga AK-ja eshte kerkuar te deklarohet per 3 muajte e fundit qe korrespondon me qershor-korrik-gusht.</p> <p>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4 | “S.” shpk | 44.546.724 | <p>S’kualifikuar</p> <p>Ju skualifikoheni nga kjo procedure prokurimi për shkak se ne shtojcen 8 (vetdeklarimi) ju keni deklaruar se dispononi nje punonjes me profesion hidraulik por i punesuar ne pozicionin betonues, pra nuk keni paraqitur punonjes ne pozicionin e hidraulikut , duke mos plotesuar piken 2.4.4 të DST-së.</p> <p><b>Ne dst eshte kerkuar :Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentat e mëposhtme:</b></p> <p><b>a)</b> Për kontrata të realizuara me ente publike, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Formular vleresimi per realizimin e punimeve sipas shtojcës Nr. 9;</li> <li>- Kontratë Sipërmarrje;</li> <li>- Situacionin përfundimtar;</li> <li>- Aktin e kolaudit; <b>(në rastet kur ky dokumentacion lëshohet)</b></li> <li>- Çertifikaten e marrjes ne dorezim/Çertifikatën e Përkohshme të marrjes ne dorezim.</li> </ul> <p><b>Shënim:</b>Formulari i vlerësimit duhet të përcaktojë saktësisht cilësinë e kryerjes së punëve, dhe faktin nëse kontrata është realizuar me sukses.</p> <p>Ju keni paraqitur nje kontrate te ngjashme me Fondin Shqiptar te Zhvillimit por situacioni përfundimtar nuk eshte i sakte pasi eshte firmosur dhe vulosur nga ana e OE,mbikqyresi i punimeve por jo nga AK.</p> <p>Sipas legjislacionit ne fuqi asnje dokument pa vulen e institucionit nuk eshte i vlefshem.</p> <p>Keni paraqitur preventiv punimesh i cili eshte fotokopje dhe ne disa faqe eshte vendosur vule e njome mbi vulen dhe dokumrntin fotokopje,</p> <p>Të gjitha dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara.</p> <p><i>Rastet e mosparaqitjes së një dokumenti, ose dokumente false dhe të pasakta, konsiderohen kushte për skualifikim.</i></p> <p>Ne DST eshte kerkuar <b>2.2.3</b> Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2023 sipas kësteve të parashikuara në ligjin nr.9632 datë 30.10.2006 ”Për sistemin e taksave vendore”i ndryshuar;</p> |

|   |          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|----------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |          |            | <p>Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomikë, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë vërtetimin lëshuar nga Autoriteti përkatës në të cilën është regjistruar sipas QKB.</p> <p>Nuk keni paraqitur një vërtetim të tillë as për ku keni selinesipas QKB. as për nipte sekondare ku keni kontrata të tjera të lidhura</p> <p>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST.</p> |
| 5 | “B” shpk | 45.624.359 | <p>S’kualifikuar</p> <p>Ju skualifikoheni nga kjo procedure prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill</p> <p>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST.</p>                                                                                                                               |
| 6 | “K” shpk | 46.522.916 | <p>S’kualifikuar</p> <p>Ju skualifikoheni nga kjo procedure prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill</p> <p>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST.</p>                                                                                                                               |
| 7 | “P”shpk  | 47.725.487 | <p>S’kualifikuar</p> <p>Ju skualifikoheni nga kjo procedure prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill</p> <p>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST.</p>                                                                                                                               |
| 8 | “L” shpk | 48.376.167 | <p>S’kualifikuar</p> <p>Ju skualifikoheni nga kjo procedure prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill</p> <p>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST.</p>                                                                                                                                |
| 9 | “V”shpk  | 50.655.339 | <p>S’kualifikuar</p> <p>Ju skualifikoheni nga kjo procedure prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |          |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|----------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |          |   | se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill, gjithashtu nuk plotësoni pikën 2.4.4 të DST-së, për shkak se në deklarin tuaj nuk rezulton të dispononi 2 pllakashtrues, gjithashtu mungon një punëtor asfalto-betoni për shkak se e keni paraqitur të punësuar si karpentier.<br>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST.                                                                                                                          |
| 10 | “Rr”shpk | 0 | S’kualifikuar<br>Ju skualifikoheni nga kjo procedure prokurimi për shkak se nuk plotësoni pikën 2.7 të DST-së, për shkak se nuk keni paraqitur kontratë të vlefshme me një landfill, gjithashtu nuk plotësoni pikën 2.4.4 të DST-së, për shkak se në deklarin tuaj nuk rezulton të dispononi 2 pllakashtrues, gjithashtu mungon një punëtor asfalto-betoni për shkak se e keni paraqitur të punësuar si karpentier.<br>Mbeshtetur në VKM nr 285/2021 “ Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” I ndryshuar, komisioni i vlerësimit të ofertave, kualifikon vetëm ato oferta që plotësojnë të gjitha kriteret e përcaktuara në DST. |

Pas fazës së parë, bazuar në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, neni 83, KVO-ja ka bërë klasifikimin përfundimtar të fazës së parë, sipas ofertave.

| Nr. | OE pjesëmarrës | Vlera e Ofertës |
|-----|----------------|-----------------|
| 1   | OE “L” ShPK    | 47,381,552      |

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën me nr. 4885/8 prot, datë 17.10.2023, i cili është miratuar nga TAK z. K.

Pas këtij miratimi, është lidhur kontrata e sipërmarrjes me nr. 4885/10 prot, datë 18.10.2023 ndërmjet AK Bashkia Vau i Dejës, e përfaqësuar nga kryetari i Bashkisë z. K dhe përfaqësuesi i OE “L” ShPK z. L.

Nga auditimi u konstatua se shumica e OE, janë skualifikuar për shkak të mungesës së një kontrate me landfillin, kriter i cili është i paargumentuar teknikisht dhe nuk ka asnjë lidhje me objektin që prokurohet.

Nga verifikimi në SPE dhe në dokumentet e paraqitura në letër nga OE “L” ShPK, i kualifikuar nga KVO dhe më pas i shpallur fitues rezulton se:

- Nuk ka eksperiencën e ngjashme, pasi të gjitha objektet që janë paraqitur, nuk plotësojnë vlerën e kërkuar në DT, ose nuk janë punime të ngjashme.
- Nuk plotëson pikën NP-4B të licencës profesionale.

Sa sipër, kualifikimi i këtij BOE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 82, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”.

Me skualifikimin e këtij OE, në zbatim të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 92, pika 3, sipas të cilit “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”, KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues këtë OE dhe duhet të kishte bërë anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 58,057,862 lekë me TVSH, me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së Gj Z, kryetar, M Gj dhe A M, anëtarë, si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” z. M B në cilësinë e Titullarit të AK.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën, datë 17.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/13 prot., datë 17.02.2025, është observuar nga z. Gj, në cilësinë e kryetarit të KVO-së.

Pretendimi i subjektit:

1. Në PRA konstatohet se “Nga auditimi u konstatua se shumica e OE, janë skualifikuar për shkak të mungesës së një kontrate me landfillin, kriter i cili është i pargumentuar teknikisht dhe nuk ka asnjë lidhje me objektin që prokurohet” dhe si rrjedhojë e kësaj ka ngarkuar me përgjegjësi KVO-në për vlerësimin dhe kualifikimin e OE. KVK përfshijnë të gjitha kërkesat në përputhje me nenin 77 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, është Njësia e Prokurimit që përcakton dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

...Theksoj se kam kryer procesin e vlerësimit të ofertave, duke iu referuar kriterëve të vendosura nga NJP për këtë prokurim, si dhe duke u garantuar që të zbatoj me përpikmëri parimet thelbësore në procesin e vlerësimit të ofertave.

Gjithashtu jam siguruar që:

- Oferta ka qenë në përputhje me kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për të konfirmuar interesin dhe në dokumentet e prokurimit.
- Oferta është dorëzuar nga një ofertues që nuk është përjashtuar në bazë të shkaqeve të detyrueshme përjashtimi ose në bazë të mosrespektimit të detyrimeve në fuqi në fushën e ligjit mjedisor, social dhe të punës të përcaktuara nga e drejta e Bashkimit Evropian, e drejta kombëtare, marrëveshjet kolektive ose dispozitat e të drejtës ndërkombëtare mjedisore, sociale dhe të punës.
- Ofertuesi që plotëson kriteret e përzgjedhjes të përcaktuara nga autoriteti kontraktor paraqet ofertë.

Dhe përtej kësaj që sapo sqarova, përveç ushtrimit të përgjegjësi të ngarkuara me ligj, nuk mbetet në kompetencën time devijimi apo anashkalimi i kriterëve të vendosur në DST, gjatë shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të paraqitura nga operatorët pjesëmarrës në këtë procedurë. Ndërsa sa i përket rëndësisë së klasifikimit të kriterëve si kryesore apo alternative, nuk janë në kompetencën time, as të fushës profesionale, të bëj një vlerësim apo konstatim të tillë. Të gjitha këto që unë parashtrova më sipër, janë të pasqyruara dhe të detajuara në Raportin Përmbledhës nr.4885/8 Prot datë 17.10.2023, për secilin Operator Ekonomik të skualifikuar.

Por duke qenë se unë jam i larguar nga puna në Bashkinë Vau Dejës e kam të pamundur objektivisht t'ju vënë në dispozicion kopje dokumentacioni apo sqarime më të detajuara për këtë procedurë prokurimi të kryer.

Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar më sipër, sqarojmë:

Nga ana e grupit të auditimit, nuk është ngarkuar me përgjegjësi KVO-ja për vendosjen e kriterit për një kontratë të vlefshme me një landfill dhe as për skualifikimin e OE që nuk plotësojnë këtë kriter. Për vendosjen e këtij kriteri është ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit, ndërkohë që KVO ka vepruar drejt për skualifikimin e ofertuesve që nuk e plotësojnë këtë kriter. Grupi i auditimit ka ngarkuar me përgjegjësi KVO-ja për kualifikimin e OE të shpalluar fitues, për shkak të mungesave në dokumentacion. Sa sipër, argumenti juaj nuk merret në konsideratë.

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën, datë 17.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/13 prot., datë 17.02.2025, është observuar nga z. Gj, në cilësinë e kryetarit të KVO-së.

Pretendimi i subjektit:

1. Në PRA konstatohet se “Nga auditimi u konstatua se shumica e OE, janë skualifikuar për shkak të mungesës së një kontrate me landfillin, kriter i cili është i paargumentuar teknikisht dhe nuk ka asnjë lidhje me objektin që prokurohet” dhe si rrjedhojë e kësaj ka ngarkuar me përgjegjësi KVO-në për vlerësimin dhe kualifikimin e OE. KVK përfshijnë të gjitha kërkesat në përputhje me nenin 77 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, është Njësia e Prokurimit që përcakton dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

...Theksoj se kam kryer procesin e vlerësimit të ofertave, duke iu referuar kriterëve të vendosura nga NJP për këtë prokurim, si dhe duke u garantuar që të zbatohet me përpikmëri parimet thelbësore në procesin e vlerësimit të ofertave.

Gjithashtu jam siguruar që:

- Oferta ka qenë në përputhje me kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për të konfirmuar interesin dhe në dokumentet e prokurimit.
- Oferta është dorëzuar nga një ofertues që nuk është përjashtuar në bazë të shkaqeve të detyrueshme përjashtimi ose në bazë të mosrespektimit të detyrimeve në fuqi në fushën e ligjit mjedisor, social dhe të punës të përcaktuara nga e drejta e Bashkimit Evropian, e drejta kombëtare, marrëveshjet kolektive ose dispozitat e të drejtës ndërkombëtare mjedisore, sociale dhe të punës.
- Ofertuesi që plotëson kriteret e përzgjedhjes të përcaktuara nga autoriteti kontraktor paraqet ofertë.

Dhe përtej kësaj që sapo sqarova, përveç ushtrimit të përgjegjësive të ngarkuara me ligj, nuk mbetet në kompetencën time devijimi apo anashkalimi i kriterëve të vendosur në DST, gjatë shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të paraqitura nga operatorët pjesëmarrës në këtë procedurë. Ndërsa sa i përket rëndësisë së klasifikimit të kriterëve si kryesore apo alternative, nuk janë në kompetencën time, as të fushës profesionale, të bëj një vlerësim apo konstatim të tillë. Të gjitha këto që unë parashtrova më sipër, janë të pasqyruara dhe të detajuara në Raportin Përmbledhës nr.4885/8 Prot datë 17.10.2023, për secilin Operator Ekonomik të skualifikuar.

Por duke qenë se unë jam i larguar nga puna në Bashkinë Vau Dejës e kam të pamundur objektivisht t'ju vënë në dispozicion kopje dokumentacioni apo sqarime më të detajuara për këtë procedurë prokurimi të kryer.

**Opinioni i grupit të auditimit:**

Përsa është observuar më sipër, sqarojmë:

Nga ana e grupit të auditimit, nuk është ngarkuar me përgjegjësi KVO-ja për vendosjen e kriterit për një kontratë të vlefshme me një landfill dhe as për skualifikimin e OE që nuk plotësojnë këtë kriter. Për vendosjen e këtij kriteri është ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurimit, ndërkohë që KVO ka vepruar drejt për skualifikimin e ofertuesve që nuk e plotësojnë këtë kriter. Grupi i auditimit ka ngarkuar me përgjegjësi KVO-ja për kualifikimin e OE të shpalluar fitues, për shkak të mungesave në dokumentacion. Sa sipër, argumenti juaj nuk merret në konsideratë.

Gjithashtu për këtë procedurë prokurimi me shkresën me nr. 36/8 prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/17, datë 19.02.2025 nga anëtarët e NjP znj. D L dhe znj. K Sh është observuar si më poshtë:

1. Lidhur me këtë procedurë, sqarojmë se kriteret teknike hartohen nga specialisti i fushës.

**Opinioni i grupit të auditimit:**

Përsa është observuar më sipër, sqarojmë se specialisti i fushës është ngarkuar me përgjegjësi për të gjitha kriteret teknike, ndërsa pjesa tjetër e NjP-së, është ngarkuar për një kriter që nuk është teknik, licenca nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B “Për grumbullimin dhe transportin e mbetjeve”. Sa sipër, pretendimi nuk merret në konsideratë.

**6. Procedura e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestere, Mjedë” me të dhënat si më poshtë:**

| <b>a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i shkolles + ndertim palestere, Mjede”.</b>                           |                                                                                                                               |                                                                                          |                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF--64834-04-04-2023<br>Urdhri nr.2253 prot., datë 28.03.2023 | <b>1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 2252 prot, datë 28.03.2023<br>1. K | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 136, datë 28.03.2023<br><br>1.D<br>2.K<br>3.K | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 2253/7 prot., datë 20.06.2023<br><br>1. E<br>2. S<br>3. M |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh) 108,411,331lekë</b>                                                                                            | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: (BOE“L C” shpk & “A”d.sh.h&“2”)<br>99,286,112lekëpa tvsh.       |                                                                                          | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>9.125.219 lekë pa tvsh, ose 8.3 %.                                        |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 29.05.2023                                                                                   | <b>8. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i shtetit + fonde te bashkise                                                          |                                                                                          | <b>9. Operatoret Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender, 6OE<br>b) S’kualifikuar 5 OE,<br>c) Kualifikuar 1 OE  |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 12 muaj nga mbajtja e procesverbalit te fillimit te punimeve</b>                                           |                                                                                                                               |                                                                                          |                                                                                                                  |
| <b>10.Ankimime</b><br>Nuk ka                                                                                                               | <b>11. Data e lidhjes të kontratës:</b><br>Nr. 4885/10prot., datë 18.10.2023                                                  |                                                                                          | <b>12.Përgjigje</b> Ankesës nga APP, AK apo KKP: <b>AK</b>                                                       |

***a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.***

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt **“Rikonstrukcion i shkollës + ndërtim palestre, Mjede”**, me fond limit në shumën **108,411,331**lekë, kanë marrë pjesë 6 OE, nga të cilët 1 është kualifikuar dhe 5 OE janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE **“L” sh.p.k. & “A” ShPK** me vlerë oferte në shumën **99,286,112** lekë konstatohet se:

**Mbi projektpreventivin e zbatimit:**

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga BOE “H” ShPK & A” ShPK & “T” ShPK në vitin 2020. Është caktuar afati i përfundimit të punimeve 12 muaj nga fillimi i punimeve.

Në dosjen e prokurimit administrohet leja e ndërtimit me nr. 206, datë 1408.2023, në përputhje me legjislacionin e planifikimit të territorit.

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet Oponenca Teknike, në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike**, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...”. Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari I AK z. M dhe NjP.

***AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;***

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr.135 datë 28.03.2023 është caktuar personi “Për llogaritjen e fondit limit”, Zj. K

Sipas procesverbalit të datës 28.03.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se për llogaritjen e fondit limit janë mbështetur në preventivin e punimeve të hartuar nga BOE H & A & T shpk, sipas kontratës së shërbimit nr 8/7 prot, datë 26.05.2020 dhe sipas VKM nr 629, date 15.07.2015, vlera e fondit limit e cila rezulton të jetë **108,411,331** lekë pa tvsh.

- Specifikimet teknike, projekti, preventivi, grafiku , raporti teknike dhe çdo dokumentacion tjetër teknik janë hartuar nga BOE H & A & T shpk, sipas kontratës së shërbimit nr 8/7 prot, datë 26.05.2020

***Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:***

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.D (Personi përgjegjës për prokurimin/jurist), 2. K (Anetar/Jurist) 3. K (Anetar/Ing ndertimi/Specialist fushe), janë evidentuar në procesverbalin me nr. 2253/2 prot, datë 04.04.2023.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me nr 2253/2 prot, datë 04.04.2023, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se:

1- Në pikën 2.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin në licencën profesionale të pikës NS-18 B Punime topogjeodezike, me vlerë 34,440,158 lek pa TVSh. Nisur nga preventive I punimeve dhe VKM nr. 42, datë 16.1.2008 “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”, vlera e mësipërme nuk është reale dhe kërkesa për klasifikimin B të kësaj pike të licencës, nuk është në përputhje me volumin e objektit që prokurohet.

2- Në pikën 2.4.1 të KVK është kërkuar që “Operatori ekonomik duhet të përcaktojë me anë të një deklarate Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt, i cili duhet të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt. (Ne rastin e Bashkimit të Operatoreve Ekonomik secili Operator duhet të përcaktojë me anë të një deklarate Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt, i cili duhet të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë dhe të deklarojë se nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt në varësi të vlerës së preventivit të punimeve që ka marrë përsipër sipas përqindjes së bashkëpunimit). Kërkesa që secili anëtar I bashkimit të përcaktojë drejtues teknik, është e tepërt dhe nuk është konform volumit të punimeve që prokurohen.

3- Është kërkuar që në stafin e ofertuesit të ketë 6 inxhinierë në licencë dhe si staf mbështetës 3 inxhinierë të tjerë dhe 2 teknikë ndërtimi/topograf. Kjo kërkesë është e ekzagjeruar dhe jo në përputhje me volumin e punëve në objektin që prokurohet.

4- Është kërkuar një mjek I përgjithshëm. Kjo kërkesë nuk është në përputhje me natyrën e objektit që prokurohet.

5- Është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të jetë i pajisur me Licencë nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B “Për grumbullimin dhe transportin e mbetjeve” dhe Licence për mbrojtjen nga zjarri të lëshuar nga QKL. Kjo kërkesë nuk është në përputhje me natyrën e punëve në objektin që prokurohet.

6- Është kërkuar që ofertuesit të disponojnë Kokore minimumi 80 copë, Ripa lidhës sigurimi për punime në lartësi minimumi 6 copë, Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 4 copë, Prozhektorë ndriçimi minimumi 2 copë Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 3 copë dhe Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 5 copë. Kjo kërkesë është e tepërt, pasi këto pajisje janë pjesë e kontrollit të Inspektoratit të Punës.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe kane **krijuar mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar**. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP. dhe specialistin e fushës në NjP znj. K.

### **Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike**

Argumentimi i fondit limit, hartimi i specifikimeve teknike dhe preventivit, janë hartuar nga projektuesi i objektit. Nga verifikimi me zgjedhje sipas vlerave më të larta, i disa prej zërave të preventivit të ofertës (vetëm ato me nr analize sipas manualeve), rezultoi se çmimet janë vendosur përgjithësisht sipas manualeve të miratuara të çmimeve me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”. U konstatua se zëri me nr. analize 2.267/a “Shtresë me pllaka grez porcelanato” është marrë me çmimin 2729 lekë/m<sup>2</sup>, nga 2198 lekë/m<sup>2</sup> që është në manualin e çmimeve. Diferenca prej 531 lekë/m<sup>2</sup>, për 1570 m<sup>2</sup> ka shtuar fiktivisht fondin limit me 833,670 lekë. Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi specialistja e fushës në NjP znj. K.

### **Mbi vlerësimin e ofertave**

***b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.***

Me urdhrin nr. 308 datë 20.06.2023, të titullarit të AK, nr.2253/7prot., datë 20.06.2023, është ndryshuar “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1.E (Kryetar/Ing Mjedisi), 2. S (Anëtar/Ing 3. M (Anëtar/Ing Ndertimi/Specialist Fushe). Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 6 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 4885/5, të datës 03.10.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomi             | Oferta lekë pa TVSh | Kualifikuar/S’kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|-------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | BOE“L” shpk&“A”d.sh.h&“2”shpk | 99,286,112          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2  | “D                            | 0                   | S’kualifikuar<br>OE nuk ka paraqitur ofertë dhe as nuk ka bashkëngjitur dokumentacion provues për pikat e kërkuara në DST.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3  | “ E                           | 0                   | S’kualifikuar<br>OE nuk ka paraqitur ofertë dhe as nuk ka bashkëngjitur dokumentacion provues për pikat e kërkuara në DST.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 4  | F                             | 0                   | S’kualifikuar<br>OE nuk ka paraqitur ofertë dhe as nuk ka bashkëngjitur dokumentacion provues për pikat e kërkuara në DST.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 5  | BOE“E” shpk & “L” shpk        | 89,046,354          | S’kualifikuar<br>Shoq, E nuk ploteson kriterin për shlyerjen e taksave vendore duke qene se nuk ka paraqitur nje vertetim si dhe nuk e ka plotesuar ne seksionin perkates tek Shtojca 8.<br>E nuk e ploteson kriterin e puneve te ngjashme<br>Qendra sociale Konispol - nuk ka natyre te ngjashme me objektin e prokurimit<br>Shkolla Kosova – 90,895,391 nuk ka te pasqyruar ndarjen e punimeve mes BOE, eshte e paqarte tipologjia e punimeve te kryera nga E<br>Rezidenca universitare – 119,421,714 Akt kolaudimi dhe certifikata e marrjes ne dorezim jane jashte afateve ligjore<br>Godine banimi - nuk ka konstruksione metalike<br>Shoq “L”<br>Shkolla Shijak – 78,584,354 (Akt kolaudimi nuk eshte ne te njejten date me aktin e marrjes ne dorezim)<br>Ne DST eshte kerkuar:<br>• 2 (dy) punonjës të specializuar për konstruksione metalike<br>Keni paraqitur vetem D dhe duhen 2 pasi E marre persiper i vetem punimet per konstruksion metalik te palestres)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 6  | BOE “A” shpk & “2” shpk       | 93,169,195          | S’kualifikuar<br>Objekt thertore 1 kat 100,295,294 pa tvsh (Akti i kolaudimit te objektit nuk ka date, ka mosperputhje te dates se perfundimit te punimeve pasi ne akt kolaudim thuhet se kane perfunduar me 28.04.2021 ndersa ne akt marrje ne dorezim thuhet se punimet kane perfunduar me 20.08.2021, akti i marrjes ne dorezim nuk eshte firmosur nga kolaudatori).<br>Shkolla Himare – 7,542,660 (nuk ka ze pune konstruksione metalike)<br>Farmacia dhe Dispanseria Spitali Vlore – 32,980,561.63 (Certifikata e marrjes ne dorezim nuk eshte firmosur nga te gjitha palet)<br>Kendi i forces dhe hapësire rekreative – 4,536,405.104 (nuk eshte pune e ngjashme)<br>2Z K– 46,146,081 lek pa tvsh (Certifikata e marrjes ne dorezim dhe akt kolaudimi i objektit nuk jane ne te njejten date ne kundershtim me legjislacionin e ndertimit)<br>“KAPANON PËR GRUMBULLIMIN E PRODUKTEVE BUJQËSORE - Nuk ka formular vleresimi.<br>Mbeshtetet ne kapacitetet e disa subjekteve pf, por nuk kane sjelle vetedeklarim per ta dhe as deklarate angazhimi. Nipti i deklaruar FM per K nuk rezulton ne QKB. Per z. K nipti i deklaruar ka si pershkrim aktiviteti "Transport mallrash", prandaj nuk eshte i pershtatshem per kryerjen e proceseve te punes te germimit sic parashikohet ne kontraten e bashkepunimit.<br>Mbeshtetet ne kapacitetet e disa subjekteve pf, por nuk kane sjelle vetedeklarim per ta dhe as kontrate angazhimi.<br>Ne DST eshte kerkuar: QKL zjarri<br>Shoqeria 2 Konstruksion Nuk e ka, por duhet ta kishte pasi ka marre persiper te kryeje procest e punes te kapitullit D-13, sistemi i sinjalizimit te zjarrit. |

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>Ne rast se, operatori ekonomik ofertues do tembeshtetet ne kapacitetet e subjekteve te tjera, vetdeklarimi i tyre duhet te paraqitet edhe nga subjekti mbeshtetes.</p> <p>Operatori ekonomik 2 mbeshtetet ne kapacitetet e disa pf (shofere dhe manovratore) por qe nuk ka vertetuar angazhimin e tyre me deklarate angazhimi ose te ngjashme sipas DST dhe L.P.P neni 84,.Mos disponimi i ketyre specialisteve (shofere/ manovratore) pamundeson realizimin e zerave te punimeve te marre persiper ne ndarjen e punimeve sipas kontrates se Bashkepunimit.</p> |
|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 2253/9, datë 03.07.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 6 OE pjesëmarrës janë s’kualifikuar 5OE, janë kualifikuar 1OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 03.07.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë BOE “L” shpk & “A” d.sh.h & “2” ShPK për të cilën është lidhur kontrata datë 11.08.2023 për vlerën 119,143,334 lekë me TVSH, dhe me afat 12 muaj nga momenti i mbajtjes se procesverbalit te fillimit te punimeve.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se BOE “E” ShPK & “L” ShPK, është skualifikuar nga KVO-ja padrejtësisht, pasi:

OE “E” ploteson kriterin për shlyerjen e taksave vendore, pasi ka bërë deklarinimin në seksionin perkates tek Shtojca 8, conform DT.

OE “E” e plotëson kriterin e punëve të ngjashme, pasi në objektin “Rikonstruksion Shkolla Shijak” me vlerë 78,584,354 lekë, dokumentacioni është I rregullt. Afati i Akt kolaudimit dhe certifikata e marrjes në dorëzim nuk janë në kundërshtim me legjislacionin e disiplinimit të punimeve të ndërtimit.

OE “L” e plotëson kriterin e punëve të ngjashme, pasi në objektin “Rikonstruksion Rezidenca universitare” me vlerë përkatëse 119,421,714 lekë, dokumentacioni është I rregullt. Mosqenia në të njëjtën datë të Akt kolaudimit dhe certifikatës së marrjes në dorëzim, nuk është në kundërshtim me legjislacionin e disiplinimit të punimeve të ndërtimit.

- OE “L” ShPK ka paraqitur një specialist për punimet e konstruksioneve metalike, (B), I cili I bashkohet specialistit të ofruar nga OE “E” ShPK. Ky devijim, mund të quhej devijim I vogël, në përputhje me nenin 92 të LPP-së, pasi nuk ndryshon thelbësisht ofertën.

Nga verifikimi në SPE dhe në dokumentet e paraqitura në letër nga BOE “L” ShPK & “A” d.sh.h & “2” ShPK, rezulton se:

1. OE “2” ShPK nuk ka deklaruar që ka paguar taksat vendore të vitit 2023 dhe nuk ka sjellë vërtetime për pagesat e këtyre taksave në bashkitë Librazhd, Vlorë, Berat dhe Korçë ku ka patur aktivitet.
2. OE “L” ShPK nuk ka deklaruar që ka paguar taksat vendore të vitit 2023 dhe nuk ka sjellë vërtetime për pagesat e këtyre taksave në bashkitë Vau I Dejës dhe Lezhë, ku ka patur aktivitet.
3. OE “A” ShPK nuk ka deklaruar që ka paguar taksat vendore të vitit 2023 dhe nuk ka bërë ndryshimet në QKB për adresat dytësore në bashkitë Librazhd, Kavajë, Dibër dhe Vlorë, ku ka patur aktivitet.
4. OE “A” ShPK nuk plotëson kriterin për eksperiencën e ngjashme, pasi objektet “Përmirësimi I infrastrukturës dhe rivitalizimi i sheshit të qytetit Peshkopi” dhe “SA Rruga Tale 1 – Tale 2”, Lezhë, nuk janë eksperiencë të ngjashme. Ndërkohë që për objektin “Rikonstruksioni I shkollës 26 Marsi, Kavajë”, Formulari I Vlerësimit është vetëm për OE “A-I G C” ShPK, ndërkohë që kontrata është lidhur me BOE. Gjithashtu, për analogji me arsyen e skualifikimit të OE “L K” ShPK, “Akt kolaudimi nuk është në të njëjtën datë me aktin e marrjes në dorëzim”.

5. Stafi I paraqitur për specialist për konstruksione metalike nga OE “A” ShPK që ka marrë përsipër kryerjen e zërit “Konstruksione metalike” dhe konkretisht N me kod profesioni 8322.01 dhe H me kod profesioni 9312.02, në zbatim të VKM Nr. 514, datë 20.9.201 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP)”, rezultojnë të jenë përkatësisht shofer dhe punëtor krahu. Sa sipër, KVO me vendimin e marrë, ka përdorur dy standarde, duke favorizuar ofertuesin e shpallur fitues, **me ofertë ekonomike më të madhe se BOE “E” ShPK & “L” ShPK në vlerën 10,239,758 lekë pa TVSh.**

Sa sipër, kualifikimi i këtij BOE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 82, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit *“Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”*.

Me skualifikimin e këtij OE, në zbatim të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 92, pika 3, sipas të cilit *“Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”*, KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues këtë OE dhe duhet të kishte bërë propozimin për BOE “E” ShPK & “L” ShPK në vlerën 89,046,354 lekë pa TVSh. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 119,143,334.4 lekë me TVSH, me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së E, Kryetar dhe M anëtare, (nga anëtari tjetër i KVO-së S, oferta e BOE “E” ShPK & “L” ShPK është vlerësuar e vlefshme) si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” z. M në cilësinë e Titullarit të AK.

Nga auditimi i lidhjes së kontratës, u konstatua se vlera e saj është e ndryshme nga ajo e ofertës së BOE fitues, i cili ka ofertuar në vlerën totale 116,391,294 lekë me TVSh, ndërkohë AK ka bërë lidhjen e kontratës me vlerë 119,143,334.4 lekë me TVSH, **ose 2,752,040.7 lekë me TVSh më shumë se oferta ekonomike.** Kjo diferencë është dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Vau i Dejës dhe nuk duhet ti paguhet sipërmarrësit, ose nëse është paguar duhet t’i kërkohej arkëtimi i saj. Sa sipër ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit.

Për këtë procedurë prokurimi me shkresën me nr. 36/8 prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/17, datë 19.02.2025 nga anëtarët e NjP znj. D dhe znj. K është observuar si më poshtë:

1. Lidhur me këtë procedurë, sqarojmë se oponencat teknike janë realizuar dhe mbajtur nga sektori i investimeve dhe jo NjP, gjithsesi po ju dërgojmë dokumentacionin e gjendur pranë financës, që vërteton realizimin e kësaj opoence..

Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar më sipër, sqarojmë se grupi i auditimit ju ka ngarkuar me përgjegjësi, pasi para hedhjes së procedurës në SPE, NjP-ja duhet të grumbullojë, pavarësisht se kush harton materialet, të gjithë dokumentacionin e duhur për realizimin e punës publike që prokurohet. Ju kujtojmë që NjP nuk harton as projektin e zbatimit, por këtë projekt e administron para hedhjes së procedurës së prokurimit në SPE. Gjithashtu, bashkëlidhur observacionit janë kërkesa e bërë nga Bashkia Vau Dejës në IN për oponencën, si dhe marrëveshja për hartimin e saj, por jo opoencia. Sa sipër, pretendimi merret pjesërisht në konsideratë.

7. “Sistemim i rrugëve te brendshme Naraç” me të dhënat si më poshtë:

| <b>a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim i rrugëve te brendshme Naraç”.</b>                                        |                                                                                                                        |                                                                                      |                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF-43645-09-28-2022<br>Urdhri nr.4971 prot., datë 26.09.2022 | <b>1.1 Specialistët e hartimit tëspecifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 71/1, datë 01.04.2022<br>1.G | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 426, datë 26.09.2022<br>1.D<br>2.K<br>3.G | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 4971/1 prot., datë 26.09.2022<br>1. E<br>2. D<br>3. M   |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>23,403,987 lekë                                                                                        | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: (BOE “R” ShPK & A ShPK)<br>17,699,478 lekëpa tvsh.       |                                                                                      | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>5,704,509 lekë pa tvsh, ose 24.3%                                       |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 21.10.2022                                                                                  | <b>8. Burimi Financimit</b><br>Te ardhura+ Transferte                                                                  |                                                                                      | <b>9. Operatorët Ekonomike</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 8OE<br>b) S’kualifikuar 4OE,<br>c) Kualifikuar 4OE |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës:</b> 168 ditë nga mbajtja e procesverbalit të fillimit të punimeve                                         |                                                                                                                        |                                                                                      |                                                                                                                |
| <b>10. Ankimime</b><br>AK- KPP- datë 22.11.2022                                                                                           | <b>11. Data e lidhjes të kontratës:</b><br>Nr. 349 prot., datë 20.01.2023                                              |                                                                                      | <b>12. Përgjigje</b> Ankesës nga AK 6619/1, dt 30.11.2022<br><b>KKP: 1292/2022, datë 23.12.2022</b>            |

***a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.***

Nga auditimi i dokumentacionit dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim i rrugëve te brendshme Naraç**”, me fond limit në shumën **23,403,987** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **17,699,478** lekë, kanë marrë pjesë 8 OE, nga të cilët 4 janë kualifikuar dhe 4 OE/BOE janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues BOE “R” sh.p.k. & A sh.p.k. me vlerë oferte në shumën **17,699,478** lekë konstatohet se:

***AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;***

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 71/1 datë 01.04.2022 është caktuar personi “Përlllogaritjen e fondit limit”, Zj.G

Sipas procesverbalit të datës 26.09.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se personi i caktuar për përlllogaritjen e fondit limit është mbështetur në preventivin e punimeve të hartuar nga L-I sipas kontratës së dhurimit nr 2532, datë 04.05.2022 ndërsa për çmimet e preventivit janë mbështetur mbi VKM nr 627, date 15.07.2015, duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë **23,403,987** lekë pa tvsh.

- Specifikimet teknike, projekti, preventivi, grafiku, janë hartuar nga subjekti i licencuar L ShPK, sipas kontratës së dhurimit nr 2532, datë 04.05.2022.

***Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:***

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1. D (Përgjegjës i Prokurimeve/Jurist), 2.K (Anëtar/Jurist), 3. G (Anëtar/Ing Ndërtimi/Specialist i fushës) me procesverbalin e datës 28.09.2022, të cilat janë si më poshtë;

### **Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi**

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet asnjë shkresë e Bashkisë Vau i Dejës për marrje angazhimi për kryerjen e shpenzimeve publike.

### **Mbi projektpreventivin e zbatimit:**

- Projekti i zbatimit i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) dhe preventivi i punimeve është hartuar nga shoqëria “L-I” ShPK, në vitin 2022. Preventivi i punimeve, është riparë dhe bërë gati për tu hedhur në SPE nga ing. G.

Është caktuar afati i përfundimit të punimeve 168 ditë nga fillimi i punimeve.

Për këtë objekt është marrë vendimi për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh, me nr. 146, datë 28.09.2022.

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet Oponenca Teknike, në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike**, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK, z. M.

### **Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:**

Për hartimin e specifikimeve teknike, si dhe për përlogaritjen e fondit limit për këtë procedurë, NjP është bazuar në projektin e hartuar nga projektuesi. Nga verifikimi i disa prej zërave të punës që figurojnë në manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit, rezulton se çmimet janë vendosur sipas manualit.

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga NjP nëpërmjet Procesverbalit, me nr. 14387/1 prot, datë 09.10.2023.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se për kriteret e veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, është mbajtur procesverbalit me 4971/2 prot, datë 28.09.2022, veprim në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

- Nga verifikimi i kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1. Në pikën 2.3.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE të një inxhinieri ndërtimi që duhet të jete i pajisur licence profesionale individuale “Inxhinier Ndërtimi” sipas lidhjes 2 te VKM nr. 759, date 12.11.2014 "Për licencimin profesional te individëve dhe subjekteve juridike qe do te ushtrojnë veprimtari ne fushën e studimit dhe projektimit ne ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit te punimeve te zbatimit ne ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, kontrate pune te vlefshme.

Inxhinieri i ndërtimit duhet të paraqesë një deklaratë ku garanton se nuk do të jetë i angazhuar në kontrata të tjera gjatë gjithë afatit të zbatimit të kontratës që prokurohet.

- Në rast se inxhinieri i kërkuar në pikën 2.3.4 germa a, nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe është i disponueshëm në kantier gjatë gjithë periudhës së zbatimit të kontratës, gjë të cilën ai do ta vërtetojë me paraqitjen e deklaratës, atëherë pika 2.3.4 germa b nuk është e detyrueshme të

plotësohet. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe ligjërish, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet, si dhe baza ligjore në zbatim të së cilës është justifikuar vendosja e këtij kriteri, tregon qartë që në titull se është për studim projektim dhe mbikëqyrje kolaudim dhe jo për zbatim punimesh.

- Është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE edhe të një teknik ndërtimi, I cili të jetë i pajisur me diplomë/kualifikime ekuivalente, nga institucionet e arsimit të mesëm profesional / arsimit të lartë të akredituara sipas ligjit Nr.15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH”, kontratë pune të vlefshme, dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente, libreze pune, dhe të figurojë në listëpagesa të paktën 3 muajt e fundit. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet.

2. Në pikën 2.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin e një mjeti transporti 3.5 ton (fiks), si dhe Kokore, Jeleke, Tabela sinjalizuese rrugore, Kutitë ndihme e shpejtë, të cilat nuk janë në përpjesëtim me natyrën e objektit që prokurohet, si dhe 2 Makineri Vijëzimi, që nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve të objektit që prokurohet.

3. Në pikën 2.7. është kërkuar që OE duhet të jetë i pajisur me Licencë nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B “Për grumbullimin dhe transportin e mbetjeve”. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet dhe nuk kanë nxitur konkurrencën. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi specialistin e fushës në NjP znj. G

#### **Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimit të specifikimeve teknike**

Preventivi është hartuar nga shoqëria “L-I” ShPK dhe kontrolluar nga ing. G. Argumentimi i fondit limit, hartimi i specifikimeve teknike janë bërë nga projektuesi.

Nga verifikimi me zgjedhje sipas vlerave më të larta, i disa prej zërave të preventivit të ofertës (vetëm ato me nr analize sipas manualeve), rezultoi se për zërin “Shtresë stabilizanti 5 cm” me nr. analize 3.212/a është marrë çmimi 449 lekë/m<sup>2</sup>, nga 289 lekë/m<sup>2</sup> sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, duke shtuar vlerën me **160,000 lekë**. Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi, specialistja e fushës në Njësinë e Prokurimit znj. G.

- Në shtojcën nr 2 “Modifikim i dokumenteve të tenderit” është bërë një ndryshim në preventivin e objektit, në sasinë e zërit “Mbushje me cakell e gur gurore ne trupin e rruges, përhapur e ngjeshur me makineri” nga 155 m<sup>3</sup>, në 217.2 m<sup>3</sup>, pa u shoqëruar me një argument teknik. Sa sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NjP, D, K dhe G.

#### **Mbi vlerësimin e ofertave**

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit “E hapur”. Në dosje administrohet procesverbali për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, nr. 4971/5 prot., datë 11.11.2022. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, ka paraqitur interes dhe kanë marrë pjesë në procedurë 8 OE (në njoftimin e fituesit figuron me nr rendor 14), me ofertat e mëposhtme:

| Nr. | OE pjesëmarrës | Vlera e Ofertës |
|-----|----------------|-----------------|
| 1   | OE “B” ShPK    | 17,784,987      |
| 2   | OE “N” ShPK    | 18,169,018      |

|   |                                    |                   |
|---|------------------------------------|-------------------|
| 3 | OE "C" ShPK                        | 16,297,956        |
| 4 | BOE "K" ShPK                       | 17,262,996        |
| 5 | <b>BOE "R" ShPK &amp; "A" ShPK</b> | <b>17,699,478</b> |
| 6 | OE "S" ShPK                        | 17,732,044        |
| 7 | OE "V" ShPK                        | 19,789,241        |
| 8 | OE "A" ShPK                        | 20,735,874        |

Burimi i të dhënave: SPE

Punoi: KLSH

Sipas këtij Procesverbali, KVO-ja ka skualifikuar në fazën e parë, OE si më poshtë:

| Nr. | OE pjesëmarrës          | Vlera e Ofertës |
|-----|-------------------------|-----------------|
| 1   | OE "B" ShPK             | 17,784,987      |
| 2   | OE "C" ShPK             | 16,297,956      |
| 3   | BOE "K" ShPK            | 17,262,996      |
| 4   | BOE "R" ShPK & "A" ShPK | 17,699,478      |
| 5   | OE "V" ShPK             | 19,789,241      |

Arsyet e skualifikimit, sipas KVO-së, janë si më poshtë:

1. BOE R shpk dhe A shpk me Nipt KH dhe me Nipt J

Nuk ka paraqitur vertetim kontributesh dhe listepagesa duke mos plotësuar ne kete menyre piken e kerkuar ne DST.

2. K. shpk me Nipt LE

Preventivi I hedhur nga ana juaj nuk eshte hedhur sipas shtojces Nr 02, pra preventivi me te cilin ju keni ofertuar ka sasi gabim dhe keni deklaruar se dispononi 2 shofer, nderkohe qe nga AK-ja jane kerkuar 3 shofer sipas shtojces nr 01, nuk keni paraqitur listepagesa dhe vertetim te kontributeve sic eshte kerkuar ne DST

3. C shpk me Nipt L1O

Preventivi I hedhur nga ana juaj nuk eshte hedhur sipas shtojces Nr 02, pra preventivi me te cilin ju keni ofertuar ka sasi gabim, nuk keni paraqitur listepagesa dhe vertetim te kontributeve sic eshte kerkuar ne DST

4. V shpk me Nipt JS

Nuk ka deklaruar se disponon 3 shoferat, te kerkuar nga AK –ja me shtojcen nr 01

5. B shpk me Nipt JV

Nuk ka paraqitur vertetim kontributesh dhe listepagesa per 3 muajt e fundit sic eshte kerkuar ne DST.

Pas fazës së parë, bazuar në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik", neni 83, KVO-ja ka bërë klasifikimin përfundimtar të fazës së parë, sipas ofertave.

| Nr.      | OE pjesëmarrës     | Vlera e Ofertës   |
|----------|--------------------|-------------------|
| <b>1</b> | <b>OE "S" ShPK</b> | <b>17,732,044</b> |
| 2        | OE "n" ShPK        | 18,169,018        |
| 3        | OE "A" ShPK        | 20,735,874        |

Me anë të formularit të ankesës, me nr. 6619 prot., datë 23.11.2022, BOE "Rr" ShPK & "AShPK ka bërë ankesën pranë AK dhe KPP, me objekt pavlefshmërinë e vendimit të KVO-së për skualifikimin e BOE "Rr" ShPK & "A" ShPK.

Me anë të shkresës me nr. 4971/7 prot., datë 23.11.2011, AK ka bërë pezullimin e procedurës, duke caktuar z. A për shqyrtimin e ankesës.

Me anë të shkresës me nr. 6619/1 prot., datë 30.11.2011, AK ka njoftuar që nuk ka pranuar pretendimet e BOE “Rr” ShPK & “A” ShPK

Me Vendimin nr. 1292/2022, KPP-ja ka vendosur të pranojë ankesën e BOE “R” ShPK & “A” ShPK, duke anuluar vendimin e KVO-së për skualifikimin e këtij operatori dhe kualifikimin e tij. Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën me nr. 4971/9 prot, datë 28.12.2022, i cili është miratuar nga z. M.

Pas këtij miratimi, është lidhur kontrata e sipërmarrjes me nr. 349 prot, datë 20.01.2023 ndërmjet AK Bashkia Vau i Dejës, e përfaqësuar nga kryetari i Bashkisë z. M dhe përfaqësuesit e BOE “R” ShPK & “A” ShPK znj. V dhe z. F.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se OE “C” ShPK dhe OE “K” ShPK janë skualifikuar pasi ofertat teknike të paraqitur prej tyre, kanë vendosur sasinë e e zërit “Mbushje me cakell e gur gurore ne trupin e rruges, përhapur e ngjeshur me makineri” 155 m<sup>3</sup> (siç ishte para ndryshimit të DT) dhe jo 217.2 m<sup>3</sup> siç është pas modifikimeve. Listepagesa dhe vertetim i kontributeve nuk është kërkuar në DT. Pra, këta dy OE janë skualifikuar me të drejtë, por jo për të gjitha arsyet e paraqitura nga KVO.

Nga verifikimi në SPE dhe në dokumentet e paraqitura në letër nga BOE “R” ShPK & “A” ShPK, i kualifikuar nga KPP dhe më pas i shpallur fitues rezulton se:

- Formularët e Vlerësimit të paraqitur për eksperiencën e ngjashme, nuk kanë të përcaktuar qartazi natyrën e punes se kryer.
- Mungon vërtetim debie i OE “A” ShPK, nga FSHU për pagesën e energjisë elektrike.

Po kështu, nga verifikimi në SPE dhe në dokumentet e paraqitura në letër nga OE “S” ShPK, i kualifikuar nga KVO dhe i renditur paraprakisht i pari, për objektin e paraqitur “Rikonstruksioni rrugës Rragam – Sheldi, Loti 2”, Formulari i Vlerësimit nuk ka të përcaktuar qartazi natyrën e punes se kryer.

Sa sipër, kualifikimi i këtij BOE fitues është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 82, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”.

Me skualifikimin e këtij OE, në zbatim të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 92, pika 3, sipas të cilit “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”, KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues këtë OE dhe duhet të kishte bërë propozimin për OE të radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 21,239,374 lekë me TVSH, me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së E Kryetar, D dhe M anëtarë, si dhe referuar nenit 21, pika 5 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” z. M në cilësinë e Titullarit të AK.

I. Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën pa nr. prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/15, datë 18.02.2025 nga znj. G, në cilësinë e specialistit të fushës, si më poshtë:

1. Në lidhje me lejen e ndërtimit, bashkëlidhur do të gjeni Vendimin për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh me nr. 146, datë 28.09.2022.
2. Sqarojmë se të gjitha kriteret janë argumentuar në procesverbalin e argumentimit. Në kërkesën tonë bëhet fjalë për inxhinier ndërtimi, i cili do të drejtojë punimet në objekt, në rast se drejtuesi teknik i OE është i angazhuar në kontrata të tjera.
3. Kërkesa për teknik ndërtim i është në përputhje me natyrën e punimeve, pasi objekti në fjalë, përveç shtresave rrugore, ka punime për betonime dhe tombino, të cilat janë të domosdoshme të drejtohen edhe nga tekniku i ndërtimit.
4. Përsa i përket kërkesës për mjetet e punës, pavarësisht se ato janë subjekt i Inspektoratit të Punës, mungesa e masave mbrojtëse në kantierin e punës, mund të sjellë pasoja të rënda gjatë punimeve, të cilat pasojnë me vonesa në zbatimin e punimeve.
5. Ndryshimi në preventivin e tenderit është bërë pasi gjatë zhvillimit të procedurës është vërejtur një gabim në çmimin e njërit nga zërat e punës. Në shtojcën e hedhur në sistem janë evidentuar ndryshimet e pësuara në preventiv, me qëllim që të mos krijohet konfuzion tek OE.

#### Qendrimi i grupit të auditimit:

1. Pas paraqitjes bashkëlidhur observacionit të Vendimit për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh me nr. 146, datë 28.09.2022, argumenti merret në konsideratë dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.
2. Kërkesa për një inxhinieri ndërtimi që duhet të jete i pajisur me licencë profesionale individuale "Inxhinier Ndërtimi" sipas lidhjes 2 të VKM nr. 759, datë 12.11.2014 "Per licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për nga vetë titulli i VKM-së, nuk është në propocion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
3. Kërkesa për teknik ndërtimi dikton mënyrën se si do ta organizojë punën OE-ja. Punët që citohen në observacion, mund të drejtohen shume mirë nga inxhinieri i kërkuar. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
4. Në lidhje me pajisjet e sigurisë, sqarojmë se kriteri për disponueshmërinë e tyre, nuk është në propocion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
5. Ndryshimi i sasisë së volumit në preventiv, për shkak të gabimit të çmimit të një zëri pune, është absolutisht e paargumentuar teknikisht, pasi ju nuk mund të ruani fondin limit, duke ndryshuar në mënyrë të paargumentuar sasisë e volumeve. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

II. Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën me nr. 36/8 prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/17, datë 19.02.2025 nga znj. M, në cilësinë e antares së KVO-së, si më poshtë:

1. Ju sqarojmë se pas ankesës së BOE "Rr" ShPK & "A" ShPK, KPP ka vendosur që ky BOE të kualifikohet... Ak ka detyrimin igjor të zbatojë vendimet e nxjerra nga KPP-ja, siç e ka bërë në këtë rast KVO-ja, duke ndjekur procedurën dhe kualifikuar këtë BOE, mbështetur në vendimin nr. 1292/2022 të KPP-së. Pasi është bërë kualifikimi i BOE-së, AK ka bërë vlerësimin e drejtë të

ofertave si në SPE ashtu dhe në dokumentet fizike, në vlerësimin e bërë nga ana juaj keni arritur në konkluzionin që formularët e vlerësimit të paraqitur nga BOE nuk e përcaktojnë qartazi natyrën e punimeve, ndërkohë që të dy formularët e araqitur nga BOE, e përcaktojnë qartë objektin e kontratës.

OE “Rr” ShPK ka paraqitur formular vlerësimi me objekt “Rikonstruksion rruga “Gjergj Jakin” dhe rruga e Palikajve, Bërdicë e madhe” dhe OE “A” ShPK ka paraqitur formular vlerësimi me objekt “Rikonstruksion i sheshit të Shirokës”. Pra BOE ka paraqitur formularë vlerësimi që e kanë të përcaktuar natyrën e punimeve dhe që është punë e ngjashme me objektin që prokurohet.

Qendrimi i grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit sqaron se nuk jeni ngarkuar me përgjegjësi për zbatimin e vendimit të KKP-së, por për mangësitë që ka patur BOE i shpallur fitues. Në observacion nuk bashkëlidhet asnjë dokument në lidhje me formularët e vlerësimit, si dhe kundërshtohet mungesa e vërtetimit të pagesës së energjisë nga OE “A” ShPK. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

#### 8. “Sistemim asfaltim i rrugëve te brendshme Rranxa” me të dhënat si më poshtë:

| <b>a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugëve te brendshme Rranxa”.</b>                               |                                                                                                                       |                                                                                          |                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF-43778-09-29-2022<br>Urdhri nr.4809 prot., datë 19.09.2022 | <b>1.1 Specialistët e hartimit tëspecifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 409, datë 19.09.2022<br>1.G | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 412, datë 19.09.2022<br><br>1.D<br>2.K<br>3.G | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 4809/1prot., datë 19.09.2022<br><br>1.E<br>2.D<br>3.M                           |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>22.800.000 lekë                                                                                        | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: (V shpk)<br>15,610,050 lekë pa tvsh.                    |                                                                                          | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>7.189.950 lekë pa tvsh                                                                          |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 24.10.2022                                                                                  | <b>8. Burimi Financimit</b><br>Transferte                                                                             |                                                                                          | <b>9. Operatorët Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender, <b>9 OE</b><br>b) S’kualifikuar <b>1 OE</b> ,<br>c) Kualifikuar <b>8 OE</b> |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 60 ditë nga mbajtja e procesverbalit te fillimit te punimeve</b>                                          |                                                                                                                       |                                                                                          |                                                                                                                                        |
| <b>10.Ankimime</b><br>AK-s’ka<br>APP-s’ka<br>KKP-s’ka/ka                                                                                  | <b>11. Data e lidhjes të kontratës:</b><br>Nr. 4806/9 prot., datë 24.11.2022                                          |                                                                                          | <b>12.Përgjigje</b> Ankesës nga APP, AK apo KKP: <b>AK</b>                                                                             |

#### **a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.**

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim asfaltim i rrugëve te brendshme Rranxa**”, me fond limit në shumën 22.800.000 lekë, ku kanë marrë pjesë 9 OE, nga të cilët 8 janë kualifikuar dhe 1 OE/BOE janë s’kualifikuar dhe është shpallur fitues OE “V” me vlerë oferte në shumën 15,610,050 lekë pa TVSh konstatohet se:

#### **AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;**

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 409 datë 19.09.2022 është ngritur grupi i punës “Për llogaritjen e fondit limit”, i përbërë nga G. Sipas procesverbalit të datës 19.09.2022, të mbajtur për

efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se personi i caktuar për përlllogaritjen e fondit limit është mbështetur në preventivin e punimeve të hartuar nga L sipas kontratës së dhurimit nr 937/1 , datë 29.03.2022 ndërsa për çmimet e preventivit janë mbështetur mbi VKM nr. 627, date 15.07.2015, duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë **22,800,000** lekë pa tvsh.

Specifikimet teknike, projekti, preventivi, grafiku, raporti teknike janë hartuar nga subjekti i licencuar L shpk, sipas kontratës së dhurimit dhurimit nr 937/1 , datë 29.03.2022

***Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:***

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej punonjësve D (Përgjegjes i Prokurimeve/Jurist), K (Anetar/Jurist), G (Anëtar/Ing Ndertimi/Specialist i fushës) të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 29.09.2022.

- Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se:

1. Në pikën 2.3.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE të një inxhinieri ndërtimi që duhet të jete i pajisur licence profesionale individuale “Inxhinier Ndërtimi” sipas lidhjes 2 te VKM nr. 759, date 12.11.2014 "Për licencimin profesional te individëve dhe subjekteve juridike qe do te ushtrojnë veprimtari ne fushën e studimit dhe projektimit ne ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit te punimeve te zbatimit ne ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, kontrate pune te vlefshme.

Inxhinieri i ndërtimit duhet të paraqesë një deklaratë ku garanton se nuk do të jetë i angazhuar në kontrata të tjera gjatë gjithë afatit të zbatimit të kontratës që prokurohet.

- Në rast se inxhinieri i kërkuar në pikën 2.3.4 germa a, nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe është i disponueshëm në kantier gjatë gjithë periudhës së zbatimit të kontratës, gjë të cilën ai do ta vërtetojë me paraqitjen e deklaratës, atëherë pika 2.3.4 germa b nuk është e detyrueshme të plotësohet. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe ligjërish, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet, si dhe baza ligjore në zbatim të së cilës është justifikuar vendosja e këtij kriteri, tregon qartë që në titull se është për studim projektim dhe mbikëqyrje kolaudim dhe jo për zbatim punimesh.*

- Është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE edhe të një teknik ndërtimi, I cili të jetë i pajisur me diplomë/kualifikime ekuivalente, nga institucionet e arsimit të mesëm profesional / arsimit të lartë të akredituara sipas ligjit Nr.15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH”, kontratë pune të vlefshme, dëshmi kualifikimi te sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente, libreze pune, dhe të figurojë në listëpagesa të paktën 3 muajt e fundit. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjestim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet.*

2. Në pikën 2.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin e Kokore, Jeleke, Tabela sinjalizuese rrugore, Kuti ndihme e shpejtë, si dhe 2 makina vijëzimi, të cilat nuk janë në përpjestim me natyrën e objektit që prokurohet.

3. Në pikën 2.7. është kërkuar që OE duhet të jetë i pajisur me Licencë nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B “Për grumbullimin dhe transportin e mbetjeve”. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.*

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet dhe nuk kanë nxitur konkurrencën. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të

nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP.

***b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.***

Me urdhrin nr. 412/1 datë 19.09.2022, të titullarit të AK, nr.4809/1prot., datë 19.09.2022, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej punonjësve E (specialist fushe/kryetar), D (anetar/Jurist) dhe M (anetar/jurist). Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 9OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 4809/5, të datës 04.11.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomi      | Oferta lekë pa TVSh | Kualifikuar/S’kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | BOE A & K              | 20,048,945          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2  | B shpk                 | 17,784,154          | S’kualifikuar;<br>Nuk ka paraqitur Licencen III.2.B “ Per grumbullimin dhe transportin e mbetjeve” duke mos plotësuar pikën 2.7 të DST-se. Gjithashtu, keni deklaruar në shtojcën nr 8 që dispononi nder të tjera 5 punonjes konkretisht A.D, L. SH, S.Gj, E.Sh, I.Ll, të cilët kryejnë disa funksione njëherësh pranë shoqërisë tuaj, në këtë mënyrë ju nuk plotësoni pikën 2.3.4 të DST-së janë disa procese pune që kryhen dhe njekohesisht prandaj janë kritere që duhen plotësuar nga individ të ndryshëm. |
| 3  | C M shpk               | 16,149,440          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4  | K shpk                 | 17,244,700          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 5  | K shpk                 | 18,684,989          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 6  | K shpk                 | 15,803,150          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 7  | BOE Rr shpk dhe A shpk | 17,990,892          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8  | S shpk                 | 20,021,795          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 9  | V shpk                 | 15,610,050          | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 23.11.2022, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 9 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 1 OE, janë kualifikuar 8 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 23.11.2022 ka shpallur fituese ofertën me vlerë më të ulët të shoqërisë “V SHPK” për të cilën është lidhur kontrata datë 24.11.2022 për vlerën 15.610.050 lekë pa TVSH dhe 18.732.060 lekë me TVSH, dhe me afat 60 ditë kalendarike nga mbajtja e procesverbalit të fillimit të punimeve.

- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “***Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa***” është konstatuar se është hartuar urdher prokurimi nr. 412 datë 19.09.2022 me nr. Prot. 4809 datë 19.09.2022 me fond limit 22,800,000 lekë me burim financimi “transferte” me fond të ndarë sipas viteve 4,271,275 lekë për vitin 2022, 12,185,573 lekë për vitin 2023 dhe 6,343,152 lekë për vitin 2024 dhe njoftim i shkurtuar i kontratës me kohëzgjatje të kontratës ose afat zbatimi të kontratës 60 ditë. Megjithëse periudha e objektit të investimit parashikohet të jetë brenda 2 muajve nga data efektive, plani i shlyerjes së detyrimeve për tre vite buxhetore, duke mos përputhur kohën e faturimit të punimeve me kohën e planifikuar të pagesës, rrjedhimisht, krijimin e kushteve për detyrime të prapambetura për njësinë e qeverisjes vendore Bashkia Vau i Dejës. Parashikimi i copëzimit të fondeve buxhetore përtej periudhës së kohëzgjatjes së kontratës, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në Seksionin III, “Termat dhe kushtet e kontratës” në Dokumentat

Standarte të Tenderit, Shtojca 16 “Kushtet e përgjithshme”, neni 8 ku përcaktohet që *“Pagesat do të kryhen menjëherë nga Autoriteti /Enti Kontraktor, jo më vonë se periudha kohore e specifikuar në KVK pas dorëzimit të një fature ose kërkesë për pagesë nga Kontraktori, dhe pasi Autoriteti /Enti Kontraktor ta ketë pranuar atë. .... Në rast të verifikimit të vonësive në kryerjen e pagesave nga ana e Autoritetit /Entit Kontraktor, megjithëse Kontraktori ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij në përputhje me kushtet e kontratës, detyrimet e prapambetura dhe kamatëvonesat përkatëse do të kryhen në përputhje me parashikimet e Ligjit Nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”*. Ky angazhim me këtë procedurë prokurimi dhe sipas kushteve të saj krijon për Bashkinë Vau i Dejës riskun e llogaritjes dhe pagesës së kamatëvonesave si pasojë e mos shlyerjes në kohë të detyrimeve kontraktore. Parashikimi i fondeve për tre vite buxhetore, përtej periudhës së kohëzgjatjes së kontratës sipas parashikimeve në dokumentat standarte të tenderit prej 60 ditësh, nuk është në përputhje me parashikimet e bëra në nenin 40 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar ku përcaktohet që *“Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës”*, kjo pasi në rastin e procedurës së prokurimit objekt auditimi nuk jemi në rastin e angazhimeve buxhetore shumëvjeçare, por në rastin e një objekti investimi publik me afat zbatimi punimesh objekt kontrate prej 2 muajsh.

Në përfundim të procedurës së prokurimit, nga ana e Autoritetit Kontraktor është lidhur kontrata e sipërmarrjes nr. 4806/9 prot., datë 24.11.2022, e cila rezulton të jetë lidhur në tejkalim të afatit të përcaktuar në nenin 51 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar ku përcaktohet që *“Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor.”*. Parregullsitë në lidhje me fondet në dispozicion dhe kohëzgjatjes së kontratës si pasojë e angazhimit në kontrata ku nuk përkon periudha e faturimit me periudhën e pagesës janë materializuar edhe në kontratën nr. 4806/9 datë 24.11.2022, specifikisht ku citohet në nenin 8.2 *“Pagesat do të kryhen menjëherë nga Autoriteti Kontraktor, jo më vonë se periudha kohore e specifikuar në KVK pas dorëzimit të një fature ose kërkesë për pagesë nga Kontraktori dhe pasi Autoriteti Kontraktor ta ketë pranuar atë”* dhe nenin 10.2 të KVK ku citohet *“Pagesa për punët duhet bërë brenda 30 ditëve nga data që kontraktori paraqet një dokument që deklaron se objektivi për pagesën është arritur subjekt ky i konfirmimit të dokumentit nga drejtuesi i projektit. Nëse është lënë e paplotësuar, periudha kohore do të jetë 30 ditë.”*.

*Për këto parregullsi mbajnë përgjegjësi Zj. D përgjegjëse për prokurimet në cilësinë e hartuesit të urdhrat të prokurimit dhe Z. M, me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau i Dejës, në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor.*

Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Sistemim asfaltim i rrugëve te brendshme Rranxa”** dhe verifikimi në SPE apo dokumentet e paraqitura në letër nga operatori ekonomik fitues ka rezultuar se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka kualifikuar operatorin ekonomik në kushtet e mungesës së plotësisë të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit të DST dhe konkretisht në dosjen e prokurimit mungon dokumentacioni që vërteton përmbushjen e kriterëve që përfshijnë:  
-Vërtetim për shlyerjen e detyrimeve tatimore, sipas përcaktimeve në shkronjën dh) të shtojcës 7 (Kriteret e përgjithshme të kualifikimit), në dokumentat standarte të tenderit.

-Vërtetim që operatori ekonomik nuk është i dënuar sipas përcaktimeve në shkronjat c), ç) dhe d) të shtojcës 7 (Kriteret e përgjithshme të kualifikimit), në dokumentat standarte të tenderit.

Përsa më sipër, kualifikimi i këtij OE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 82, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”.

Me kualifikimin e këtij OE, në zbatim të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 92, pika 3, sipas të cilit “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...”, KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues këtë OE dhe duhet të kishte bërë propozimin për OE të radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 15,610,050 lekë pa tvsh, me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së Z. E, Zj. D, Zj. M dhe Titullarin e Autoritetit Kontraktor Z. M.

I. Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën pa nr. prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/15, datë 18.02.2025 nga znj. Gerralda Gogaj, në cilësinë e specialistit të fushës, si më poshtë:

1. Sqarojmë se të gjitha kriteret janë argumentuar në procesverbalin e argumentimit. Në kërkesën tonë bëhet fjalë për inxhinier ndërtimi, i cili do të drejtojë punimet në objekt, në rast se drejtuesi teknik i OE është i angazhuar në kontrata të tjera.
2. Kërkesa për teknik ndërtim i është në përputhje me natyrën e punimeve, pasi objekti në fjalë, përveç shtresave rrugore, ka punime për betonime dhe tombino, të cilat janë të domosdoshme të drejtohen edhe nga tekniku i ndërtimit.
3. Përsa i përket kërkesës për mjetet e punës, pavarësisht se ato janë subjekt i Inspektoratit të Punës, mungesa e masave mbrojtëse në kantierin e punës, mund të sjellë pasoja të rënda gjatë punimeve, të cilat pasojnë me vonesa në zbatimin e punimeve.

#### Qendrimi i grupit të auditimit:

1. Kërkesa për një inxhinier ndërtimi që duhet të jete i pajisur me licencë profesionale individuale “Inxhinier Ndërtimi” sipas lidhjes 2 të VKM nr. 759, datë 12.11.2014 "Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për nga vetë titulli i VKM-së, nuk është në proporcion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
2. Kërkesa për teknik ndërtim dikton mënyrën se si do ta organizojë punën OE-ja. Punët që citohen në observacion, mund të drejtohen shumë mirë nga inxhinieri i kërkuar. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
3. Në lidhje me pajisjet e sigurisë, sqarojmë se kriteri për disponueshmërinë e tyre, nuk është në proporcion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

II. Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën me nr. 36/8 prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/17, datë 19.02.2025 nga znj. Migena Mhilli, në cilësinë e antares së KVO-së, si më poshtë:

1. ...Përsa i përket mungesës së dokumenteve në dosjen fizike të OE, si antare e KVO-së, kam bërë fillimisht vlerësimin në sistemin e prokurimeve, i cili është bërë konform me të gjithë kriteret e vendosura nga NjP-ja, gjithashtu është bërë vlerësimi i dokumenteve fizike të paraqitura nga OE dhe duke qenë se të gjitha dokumentet e kërkuara janë paraqitur fizikisht, KVO ka bërë vlerësimin sipas kriterëve të vendosura. **Ju informojmë se KVO-ja nuk mban përgjegjësi për ruajtjen e dosjeve fizike dhe gjithashtu humbjen e dokumenteve në dosje.**

Qendrimi i grupit të auditimit:

1. Grupi i auditimit, duke ju falenderuar për informacionin, sqaron se fakti që legjislacioni për prokurimet ka pranuar që ofertat të vlerësohen në bazë të vetëdeklarimit, tregon se faza e dytë, ajo e vlerësimit të dokumentacionit fizik, është po aq e rëndësishme sa ajo e vlerësimit në SPE. Kjo e detyron KVO-në që në mbyllje të vlerësimit, të mbajë një procesverbal dorëzimi të të gjithë dokumentacionit fizik të OE fitues, në mënyrë që përgjegjësia për mungesën e dokumentacionit të jetë e përcaktuar. Në ligj nuk thuhet se kush i ruan dosjet dhe dokumentacionin e ndodhur në to. Fakti që nuk ekziston një procesverbal dorëzimi të dokumentacionit, ngarkon me përgjegjësi KVO-në. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

9. “Sistemim asfaltim i rrugës “Elektrikut” dhe “ Capaj” , Mjede” me të dhënat si më poshtë:

| <b>a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim i rrugës “Elektrikut” dhe “ Capaj” , Mjede”.</b>                   |                                                                                                                        |                                                                                          |                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur”<br>REF--44488-10-05-2022<br>Urdhri nr.5048 prot., datë 28.09.2022 | <b>1.1 Specialistët e hartimit tëspecifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 71/1, datë 01.04.2022<br>1.G | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 433, datë 28.09.2022<br><br>1.D<br>2.K<br>3.G | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 5048/1 prot., datë 28.09.2022<br><br>1.E<br>2.D<br>3.R   |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>20.999.517lekë                                                                                          | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: N. shpk<br>15.822.134 lekë pa tvsh.                      |                                                                                          | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>5.177.383 lekë pa tvsh                                                   |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 21.10.2022                                                                                   | <b>8. Burimi Financimit</b><br>Te ardhura +transferte te Bashkise Vau Dejes                                            |                                                                                          | <b>9. Operatoret Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender, 8OE<br>b) S’kualifikuar 3 OE,<br>c) Kualifikuar 5 OE |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 91 dite nga mbajtja e procesverbalit te fillimit te punimeve.</b>                                          |                                                                                                                        |                                                                                          |                                                                                                                 |
| <b>10.Ankimime</b><br>AK-s’ka                                                                                                              | <b>11. Data e lidhjes të kontratës:</b><br>Nr. 5048/8 prot., datë 05.12.2022                                           |                                                                                          | <b>12.Përgjigje Ankesës</b><br>nga                                                                              |

|                      |  |                        |
|----------------------|--|------------------------|
| APP-s'ka<br>KPP-s'ka |  | APP, AK apo KKP:<br>AK |
|----------------------|--|------------------------|

***a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.***

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim asfaltim i rrugës “Elektrikut” dhe “Capaj”, Mjede**”, në sistemin e prokurimit me fond limit në shumën **20,999,517** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **15,822,134** lekë, ku kanë marrë pjesë 8 OE, nga të cilët 5 janë kualifikuar dhe 3 OE/BOE janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues OE “*N shpk*” me vlerë oferte në shumën **15,822,134** lekë konstatohet se:

***AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;***

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 71/1 datë 01.04.2022 është ngritur grupi i punës “Për llogaritjen e fondit limit”, i përbërë nga G.

Sipas procesverbalit të datës 27.09.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur VKM nr 627, date 15.07.2015, duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë **20,999,517** lekë pa tvsh. Specifikimet teknike, projekti, preventivi, grafiku, raporti teknike janë hartuar nga subjekti i licencuar V shpk.

***Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:***

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1. D (Përgjegjes i Prokurimeve/Jurist), 2.K (Anetar/Jurist), 3. G (Anëtar/Ing Ndertimi/Specialist i fushes), janë evidentuar në procesverbalin e datës 05.10.2022.

Jane bere ndryshimet me rekomandim te APP-se në pikën 2.3.4 dhe 2.6.

- Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se:

1. Në pikën 2.3.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE të një inxhinieri ndërtimi që duhet të jete i pajisur licence profesionale individuale “Inxhinier Ndërtimi” sipas lidhjes 2 te VKM nr. 759, date 12.11.2014 "Për licencimin profesional te individëve dhe subjekteve juridike qe do te ushtrojnë veprimtari ne fushën e studimit dhe projektimit ne ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit te punimeve te zbatimit ne ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, kontrate pune te vlefshme.

Inxhinieri i ndërtimit duhet të paraqesë një deklaratë ku garanton se nuk do të jetë i angazhuar në kontrata të tjera gjatë gjithë afatit të zbatimit të kontratës që prokurohet.

- Në rast se inxhinieri i kërkuar në pikën 2.3.4 germa a, nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe është i disponueshëm në kantier gjatë gjithë periudhës së zbatimit të kontratës, gjë të cilën ai do ta vërtetojë me paraqitjen e deklaratës, atëherë pika 2.3.4 germa b nuk është e detyrueshme të plotësohet. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe ligjërish, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet, si dhe baza ligjore në zbatim të së cilës është justifikuar vendosja e këtij kriteri, tregon qartë që në titull se është për studim projektim dhe mbikëqyrje kolaudim dhe jo për zbatim punimesh.*

- Është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE edhe të një teknik ndërtimi, I cili të jetë i pajisur me diplomë/kualifikime ekuivalente, nga institucionet e arsimit të mesëm profesional / arsimit të lartë të akredituara sipas ligjit Nr.15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në

RSH”, kontratë pune të vlefshme, dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente, libreze pune, dhe të figurojë në listëpagesa të paktën 3 muajt e fundit. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjestim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet.*

2. Në pikën 2.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin e një mjeti transporti 3.5 ton (fiks, shënimi ynë), si dhe Kokore, Jeleke, Tabela sinjalizuese rrugore, Kuti ndihme e shpejtë, të cilat nuk janë në përpjestim me natyrën e objektit që prokurohet.

3. Në pikën 2.7. është kërkuar që OE duhet të jetë i pajisur me Licencë nga Qendra Kombëtare e Liçensimit (QKL) Kodi III.2.B “Për grumbullimin dhe transportin e mbetjeve”. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjestim me natyrën e punimeve në objektin që prokurohet.*

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet dhe nuk kanë nxitur konkurrencën. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP.

***b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.***

Me urdhrin nr. 433/1 datë 28.09.2022, të titullarit të AK, nr.5048/1 prot., datë 28.09.2022, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, E (specialist fushe/kryetar), D (anetar/Jurist) dhe (R (anetar/ekonomist). Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 8 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 5048/4, të datës 11.11.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomik | Oferta<br>lekë pa<br>TVSh | Kualifikuar/S’kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|--------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | N shpk             | 20.596.300                | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2  | N shpk             | 15.822.134                | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3  | K sh.a             | 15.907.605                | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4  | S shpk             | 16.624.365                | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5  | L shpk             | 16.589.280                | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6  | C shpk             | 14.930.560                | S’kualifikuar;<br>C shpk, nuk ka plotësuar kriterin e kërkuar në DST, pika 2.3.1, germa b, pasi nuk e arrini vlerën e kërkuar prej 41.999.034 lek pa tvsh. Nuk plotësoni piken 2.3.4, pasi nuk keni paraqitur vertetimin e kontributeve dhe listëpagesat dhe nuk plotësoni piken 2.7 pasi keni paraqitur një marreveshje për kryerjen e shërbimit nga një subjekt tjetër me të cilin nuk jeni paraqitur si BOE me atë operator dhe as nuk keni paraqitur marreveshje që jeni mbështetur në kapacitetet e atij subjekti, prandaj marreveshja e paraqitur nga ana juaj nuk pranohet. |

|   |                       |            |                                                                                                                                  |
|---|-----------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                       |            |                                                                                                                                  |
| 7 | T shpk                | 16.624.365 | S'kualifikuar;<br>Nuk ka paraqitur licencen me Kod III.2. B duke mos plotesuar piken 2.7 te DST-se                               |
| 8 | BOE R shpk dhe A shpk | 15.918.806 | S'kualifikuar;<br>Nuk ka paraqitur vertetim kontributesh dhe listepagesa duke mos plotesuar ne kete menyre piken 2.3.4 te DST-se |

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 30.11.2022, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 8 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 3 OE dhe janë kualifikuar 5 OE. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më datë 30.11.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “N shpk” për të cilën është lidhur kontrata datë 05.12.2022 për vlerën 15.822.134 lekë pa TVSH dhe vlera 18.986.561 lekë me TVSH, dhe me afat 91 dite nga momenti i mbajtjes së procesverbalit të fillimit të punimeve.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se OE “C” ShPK është skualifikuar, pasi oferta teknike e paraqitur prej tij nuk plotëson kriteret e vendosura në KVK. Eksperienca e ngjashme nuk plotësohet as për një objekt të vetëm, as për të gjitha objektet në 5 vitet e fundit (kriteri 2.3.1.a dhe 2.3.1.b.). Pika 2.3.4, plotësohet nga OE, pasi është bërë deklarimi në Formularin nr. 8. Pra, ky OE është skualifikuar me të drejtë, por jo për të gjitha arsyet e paraqitura nga KVO.

- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Sistemin asfaltim i rrugës “Elektrikut” dhe “Capaj”, Mjede** dhe verifikimi në SPE apo dokumentet e paraqitura në letër nga operatori ekonomik fitues ka rezultuar se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka kualifikuar operatorin ekonomik në kushtet e mungesës së plotësimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit të DST dhe konkretisht në dosjen e prokurimit dokumentacioni që vërteton përmbushjen e kriterëve që përfshijnë:

-vërtetimet për pagesën e taksave vendore të paraqitura nga Operatori Ekonomik janë **për vitin 2021** për një pjesë të vendeve të ushtrimit të aktivitetit në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2.2.3 të KVK të DST ku citohet që: *Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë një dokument që vërteton se ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore për të gjitha vendet ku operatori ushtron aktivitetet **për vitin 2022** (Sipas QKB) sipas përcaktimeve në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5, pika c, sipas afateve të miratuara të kryerjes së pagesave të përcaktuara nga çdo njësi e qeverisjes vendore për vitin 2022.*

Përsa më sipër, kualifikimi i këtij OE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 82, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit *“Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”.*

Me kualifikimin e këtij OE, në zbatim të Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, Neni 92, pika 3, sipas të cilit *“Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet*

*e nenit 38 të këtij ligji...”, KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues këtë OE dhe duhet të kishte bërë propozimin për OE të radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 15,822,134 lekë pa tvsh.me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së Z. E, Zj. D, Zj. R dhe Titullarin e Autoritetit Kontraktor Z. M.*

- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Sistemim asfaltim i rrugës “Elektrikut” dhe “ Capaj” , Mjede**” ka rezultuar se është lidhur kontrata e sipërmarrjes me **nr. 5048/8 prot., datë 05.12.2022** nga ana e Titullarit të Autoritetit Kontraktor me operatorin ekonomik fitues në vlerën 15,822,134 lekë pa TVSh e cila rezulton të jetë lidhur në tejkalim të afatit të përcaktuar në nenin 51 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar ku përcaktohet që *“Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor.”*. Për këtë parregullsi ngarkohet me përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor Z. M në rolin e Nëpunësit Autorizues të Bashkisë Vau i Dejës për lidhjen e kontratës dhe marrjen e angazhimeve buxhetore.

Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën pa nr. prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/15, datë 18.02.2025 nga znj. G, në cilësinë e specialistit të fushës, si më poshtë:

1. Sqarojmë se të gjitha kriteret janë argumentuar në procesverbalin e argumentimit. Në kërkesën tonë bëhet fjalë për inxhinier ndërtimi, i cili do të drejtojë punimet në objekt, në rast se drejtuesi teknik i OE është i angazhuar në kontrata të tjera.
2. Kërkesa për teknik ndërtim i është në përputhje me natyrën e punimeve, pasi objekti në fjalë, përveç shtresave rrugore, ka punime për betonime dhe tombino, të cilat janë të domosdoshme të drejtohen edhe nga tekniku i ndërtimit.
3. Përsa i përket kërkesës për mjetet e punës, pavarësisht se ato janë subjekt i Inspektoratit të Punës, mungesa e masave mbrojtëse në kantierin e punës, mund të sjellë pasoja të rënda gjatë punimeve, të cilat pasojnë me vonesa në zbatimin e punimeve.

#### Qendrimi i grupit të auditimit:

1. Kërkesa për një inxhinieri ndërtimi që duhet të jete i pajisur me licencë profesionale individuale “Inxhinier Ndërtimi” sipas lidhjes 2 të VKM nr. 759, date 12.11.2014 "Per licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për nga vetë titulli i VKM-së, nuk është në proporcion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
2. Kërkesa për teknik ndërtimi dikton mënyrën se si do ta organizojë punën OE-ja. Punët që citohen në observacion, mund të drejtohen shume mirë nga inxhinieri i kërkuar. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
3. Në lidhje me pajisjet e sigurisë, sqarojmë se kriteri për disponueshmërinë e tyre, nuk është në proporcion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

10. **“Sistemim asfaltim rruga “Corrajve”** me të dhënat si më poshtë:

| <b>a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sistemim asfaltim rruga “Corrajve”</b>                                                             |                                                                                                                        |                                                                                          |                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit</b><br>“Procedure e hapur, e thjeshtuar”<br>REF--38337-08-11-2022<br>Urdhri nr.4108 prot., datë 08.08.2022 | <b>1.1 Specialistët e hartimit tëspecifikimeve teknike dhe fondit limit</b><br>Urdhri nr. 71/1, datë 01.04.2022<br>1.G | <b>2 Njësia e Prokurimit</b><br>Urdhri nr. 324, datë 08.08.2022<br><br>1.D<br>2.K<br>3.G | <b>3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave</b><br>Urdhri nr. 4108/1 prot., datë 08.08.2022<br><br>1.E<br>2.D<br>3.S                        |
| <b>4. Fondi Limit (pa tvsh)</b><br>4.790.056 lekë                                                                                                        | <b>5. Oferta fituese, vlera fituese:</b><br>Operatori Fitues: Kombeas sh.a<br>3.767.269 lekëpa tvsh.                   |                                                                                          | <b>6. Diferenca me fondin limit</b><br>1.022.787 lekë pa tvsh                                                                        |
| <b>7/1 Data e hapjes së tenderit:</b><br>Data 22.08.2022                                                                                                 | <b>8. Burimi Financimit</b><br>transferte te Bashkise Vau Dejes                                                        |                                                                                          | <b>9. Operatoret Ekonomike</b><br>a)Pjesëmarrës në tender, <b>4OE</b><br>b) S’kualifikuar <b>2OE</b> ,<br>c) Kualifikuar <b>2 OE</b> |
| <b>7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 27 dite nga mbajtja e procesverbalit te fillimit te punimeve.</b>                                                        |                                                                                                                        |                                                                                          |                                                                                                                                      |
| <b>10.Ankimime</b><br>AK-s’ka<br>APP-s’ka<br>KPP-s’ka                                                                                                    | <b>11. Data e lidhjes të kontratës:</b><br>Nr. 4108/7prot., datë 14.09.2022                                            |                                                                                          | <b>12.Përgjigje</b> Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK                                                                                  |

***a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.***

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim asfaltim rruga “Corrajve”**, me fond limit në shumën **4,790,056** lekë, konstatohet se kanë marrë pjesë 4 OE, nga të cilët 2 janë kualifikuar dhe 2 OE/BOE janë s’kualifikuar, ku është shpallur fitues OE “Ksh.a” me vlerë oferte në shumën 3.767.269 lekë.

***AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përlllogaritjen e Fondit Limit”;***

-Nga ana e titullarit të AK, me urdhrin nr. 71/1 datë 01.04.2022 është ngritur grupi i punës “Për llogaritjen e fondit limit”, i përbërë nga G.

Sipas procesverbalit të datës 04.08.2022, të mbajtur për efekt të pasqyrimin të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur VKM nr 627, date 15.07.2015, duke përlllogaritur si fond limit vlerën, e cila rezulton të jetë **4.790.056** lekë pa tvsh.

- Me shkresë nr. 4108 datë 08.08.2022 është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor Urdhër Prokurimi nr. 324 datë 08.08.2022 për përdorimin e fondit limit me vlerë prej 4,790,056 lekë me burim financimi transfertë.

-Specifikimet teknike, projekti, preventivi, grafiku janë hartuar nga Ing R, i punësuar pranë Bashkisë Vau Dejës si përgjegjës i Investimeve.

***Në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:***

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej 1.D (Përgjegjës i Prokurimeve/Jurist), 2.K (Anetar/Jurist), 3. G (Anëtar/Ing Nderimi/Specialist i fushes), janë evidentuar në procesverbalin e datës 11.08.2022.

- Nga verifikimi i kritereve të vendosura, u konstatua se:

1. Në pikën 2.3.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE të një inxhinieri ndërtimi që duhet të jete i pajisur licence profesionale individuale “Inxhinier Ndërtimi” sipas lidhjes 2 të VKM nr. 759, datë 12.11.2014 "Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, kontrate pune të vlefshme.

Inxhinieri i ndërtimit duhet të paraqesë një deklaratë ku garanton se nuk do të jetë i angazhuar në kontrata të tjera gjatë gjithë afatit të zbatimit të kontratës që prokurohet.

- Në rast se inxhinieri i kërkuar në pikën 2.3.4 germa a, nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe është i disponueshëm në kantier gjatë gjithë periudhës së zbatimit të kontratës, gjë të cilën ai do ta vërtetojë me paraqitjen e deklaratës, atëherë pika 2.3.4 germa b nuk është e detyrueshme të plotësohet. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht dhe ligjërish, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet, si dhe baza ligjore në zbatim të së cilës është justifikuar vendosja e këtij kriteri, tregon qartë që në titull se është për studim projektim dhe mbikëqyrje kolaudim dhe jo për zbatim punimesh.*

- Është vendosur kriteri për disponimin në stafin e OE edhe të një teknik ndërtimi, i cili të jetë i pajisur me diplomë/kualifikime ekuivalente, nga institucionet e arsimit të mesëm profesional / arsimit të lartë të akredituara sipas ligjit Nr.15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në RSH”, kontratë pune të vlefshme, dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente, libreze pune, dhe të figurojë në listëpagesa të paktën 3 muajt e fundit. *Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi, nisur nga preventivi i punimeve, nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve në objektin që prokurohet.*

2. Në pikën 2.4 të KVK është vendosur kriteri për disponimin e një mjeti transporti 3.5 ton (fiks, shënimi ynë), si dhe Kokore, Jelekë, Tabela sinjalizuese rrugore, Kuti ndihme e shpejtë, të cilat nuk janë në përpjesëtim me natyrën e objektit që prokurohet, si dhe 2 rrula, që nuk është në përpjesëtim me volumin e punimeve të objektit që prokurohet.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet dhe nuk kanë nxitur konkurrencën. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi specialistin e fushës në NjP znj. G.

#### ***b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.***

Me urdhrin nr. 324/1 datë 08.08.2022, të titullarit të AK, nr.4108/1prot., datë 08.08.2022, është ngritur “Komisioni i vlerësimit të ofertave”, i përbërë prej, 1.E (specialist fushe/kryetar), 2. D (anetar/Jurist) 3. S (anetar/Ing Mekanik). Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 4 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. 4108/3, të datës 25.08.2022, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

| Nr | Operatori ekonomi | Oferta<br>lekë pa<br>TVSh | Kualifikuar/S’kualifikuar                                                             |
|----|-------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | K sh.a            | 3.767.269                 | Kualifikuar                                                                           |
| 2  | K shpk            | 3.784.756                 | S’kualifikuar; Ne Dst eshte kerkuar mjet<br>vetshkarkues 18 ton,operatori ekonomik ka |

|   |        |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|--------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |        |           | paraqitur ne vetdeklarim se disponon mjet me kapacitet 10 ton.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 3 | N shpk | 4.356.923 | S'kualifikuar; Ne Dst eshte kerkuar qe ing.Ndertimi nuk duhet te jete i angazhuar ne kontrata te tjera,Ing.B per te cilen ka deklaruar qe nuk eshte e angazhuar ne kontrata te tjera ne fakt eshte e angazhuar ne kontraten tjeter qe ka ky operator me Bashkine Vau dejes me object "Mirembajtje e shkollave" |
| 4 | N shpk | 4.283.134 | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

I

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës më datë 12.09.2022, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, nga 4 operatorë pjesëmarrës janë s'kualifikuar 2 OE, janë kualifikuar 2OE. Marrja në dorëzim nga KVO i dokumentacionit të operatorit ekonomik fitues është kryer me procesverbalin nr. 4108/4 datë 26.08.2022. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës nr. 4108/6 datë 12.09.2022, Titullari i AK më datë 12.09.2022 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "K sh.a" për të cilën është lidhur kontrata nr. 4108/7 datë 14.09.2022 për vlerën 3.767.269 lekë pa TVSH dhe 4.520.723 lekë me TVSH, dhe me afat 27 dite nga momenti i mbajtjes se procesverbalit te fillimit te punimeve.

- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "**Sistemim asfaltim rruga "Corrajve"** dhe verifikimi në SPE apo dokumentet e paraqitura në letër nga operatori ekonomik fitues ka rezultuar se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka kualifikuar operatorin ekonomik në kushtet e mungesës së plotësisht të kriterëve të veçanta të kualifikimit të DST dhe konkretisht në dosjen e prokurimit dokumentacioni që vërteton përmbushjen e kriterëve që përfshijnë:

- Pikën 2.3.5, ku përcaktohet që ofertuesi duhet të disponojë minimalisht mjete për kryerjen e punimeve, me qëllim realizimin e objektit të prokurimit, pasi nuk ka paraqitur dokumentacion justifikues për mjetet e mëposhtme:

| Mjetet                                                | Sasia  |                        |
|-------------------------------------------------------|--------|------------------------|
| Mjet transporti veteshkarkues ≥18 ton (kapac.mбайtes) | 1 cope | Në pronësi ose me qera |
| Grejder                                               | 1 cope | Në pronësi ose me qera |
| Autobotuji                                            | 1 cope | Në pronësi ose me qera |
| Rrul me vibrim per ngjeshje çakelli                   | 1 cope | Në pronësi ose me qera |
| Rrul kompresor per ngjeshje asfalti                   | 1 cope | Në pronësi ose me qera |
| Autobitumatrice                                       | 1 cope | Në pronësi ose me qera |
| Asfaltoshtuese                                        | 1 cope | Në pronësi ose me qera |

Për mjetet e mësipërme, pavarësisht se është plotësuar formulari 8, sipas rastit në pronësi apo me qera me qëllim kualifikimin e operatorit ekonomik, nga verifikimi në SPE apo në dosjen fizike të përcjellë nga operatori ekonomik nuk administrohet dokumentacion vërtetues dhe justifikues me qëllim përmbushjen e pikës 2.3.5. të KVK në DST.

- Vërtetim se operatori ekonomik nuk është dënuar për ndonjë vepër penale, në përputhje me nenin 76/1 të LPP-së dhe personi (personat) që veprojnë si anëtar i organit administrativ, drejtori ose mbikëqyrësi, aksioneri ose ortak, ose që ka fuqi përfaqësuese, vendimmarrëse ose kontrolluese brenda Operatorit Ekonomik, nuk është i dënuar ose nuk ka qenë i dënuar nga një vendimi i gjykatës i formës së prerë për çdo vepër penale, të përcaktuar në nenin 76/1 të LPP-së;

Përsa më sipër, kualifikimi i këtij OE është i padrejtë, në kundërshtim me nenin 82, pika 2 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, sipas të cilit "Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme".

Me kualifikimin e këtij OE, në zbatim të Ligjit Nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", Neni 92, pika 3, sipas të cilit "Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji...", KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues këtë OE dhe duhet të kishte bërë propozimin për OE të radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 3,767,269 lekë pa tvsh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së Z. E, Zj. D, Z. S dhe Titullarin e Autoritetit Kontraktor Z. M.

Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën pa nr. prot, datë 14.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/15, datë 18.02.2025 nga znj. G, në cilësinë e specialistit të fushës, si më poshtë:

1. Sqarojmë se të gjitha kriteret janë argumentuar në procesverbalin e argumentimit. Në kërkesën tonë bëhet fjalë për inxhinier ndërtimi, i cili do të drejtojë punimet në objekt, në rast se drejtuesi teknik i OE është i angazhuar në kontrata të tjera.
2. Kërkesa për teknik ndërtim i është në përputhje me natyrën e punimeve, pasi objekti në fjalë, përveç shtresave rrugore, ka punime për betonime dhe tombino, të cilat janë të domosdoshme të drejtohen edhe nga tekniku i ndërtimit.
3. Përsa i përket kërkesës për mjetet e punës, pavarësisht se ato janë subjekt i Inspektoratit të Punës, mungesa e masave mbrojtëse në kantierin e punës, mund të sjellë pasoja të rënda gjatë punimeve, të cilat pasojnë me vonesa në zbatimin e punimeve.

#### Qendrimi i grupit të auditimit:

1. Kërkesa për një inxhinieri ndërtimi që duhet të jete i pajisur me licencë profesionale individuale "Inxhinier Ndërtimi" sipas lidhjes 2 të VKM nr. 759, date 12.11.2014 "Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit dhe projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim", i ndryshuar të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për nga vetë titulli i VKM-së, nuk është në proporcion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.
2. Kërkesa për teknik ndërtim dikton mënyrën se si do ta organizojë punën OE-ja. Punët që citohen në observacion, mund të drejtohen shume mirë nga inxhinieri i kërkuar. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

3. Në lidhje me pajisjet e sigurisë, sqarojmë se kriteri për disponueshmërinë e tyre, nuk është në proporcion me natyrën e objektit që prokurohet. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

## II. ZBATIMI I PUNIMEVE

Në zbatim të pikës 4.4 të Programit të Auditimit në Bashkinë Vau i Dejës, u krye auditimi i zbatimit të punimeve në objektet:

### **1. “Projekte për përmirësimin e infrastrukturës , kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (viti 2022)”, Bashkia Vau i Dejës.**

#### Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4747/8 prot datë 16.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës, të përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë, z. M dhe Operatorit Ekonomik “A” ShPK, me përfaqësues z. A, me licencë profesionale NZ 6105/9. Vlera e kontratës është 27,043,074 lekë me tvsh. Financimi është 18,047,438 lekë pa TVSh për vitin 2022 dhe vlera prej 4,488,457 lekë pa TVSh për vitin 2023. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë nga data e dorëzimit të sheshit të ndërtimit. Është hartuar Amendament nr. 1, nr. 4024/3 prot, date 03.07.2023, me shtyrje afati 52 ditë, për shkak të ndërprerjes së punimeve për shkak të problemeve sociale që lidhen me ndërtimin e trasesë së KUZ dhe KUB që kalojnë në parcelat dhe oborret e banorëve.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 5976/2 prot, datë 16.11.2022, është lidhur kontrata me OE “L” ShPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0985/7 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 804,407 lekë.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 5549/1 prot, datë 09.09.2023, është lidhur kontrata me “G” PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0913/4 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 73,181 lekë pa tvsh.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, është hartuar Certifikata e Marrjes së Përkohshme në dorëzim me nr. 5549/3 prot., datë 19.09.2023, i nënshkruar nga sipërmarrësi, mbikëqyrësi, kolaudatori i punimeve, si dhe nga Kryetari i Bashkisë z. K për Investitorin (pa ngritur grup specialistësh).

#### Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje infrastrukturore me nr. 167, datë 10.11.2022 për objektin “Rikonstrukcion i rrugëve të lagjeve NFP, Tanush, Kinoklub dhe Rrjeti kryesor KUZ, në zbatim të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Miratimi i rregullores së Zhvillimit të Territorit” i ndryshuar.

Gjithashtu, në dosjen e zbatimit administrohet Oponenca Teknike me nr. 1767/2, datë 14.10.2022, në përputhje me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...**”.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria “L” ShPK në vitin 2022 (Akti i dhurimit me nr. 937 prot., datë 25.02.2022.

### Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 30.11.2022 dhe kanë përfunduar me datë 21.07.2023, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve.

Pas kërkesës pranë investitorit për ndërprerje punimesh, të protokolluar me nr. 3109/1, datë 12.05.2023, është mbajtur një procesverbal për ndërprerjen e punimeve ndërmjet kontraktorit dhe mbikëqyrësit, për shkak të problemeve sociale me banorët të cilëve u kalon rrjeti i kanalizimeve në parcelat dhe oborret privatë.

Pas shkresës së protokolluar me nr. 3109/1, datë 12.05.2023, është mbajtur një procesverbal për ndërprerjen e punimeve ndërmjet kontraktorit dhe mbikëqyrësit, për shkak të problemeve sociale me banorët të cilëve u kalon rrjeti i kanalizimeve në parcelat dhe oborret privatë.

Me shkresën nr. 4024/1, datë 03.07.2023, është bërë njoftimi për rifillimin e punimeve.

- Në dosjen teknike administrohet projekti i azhurnuar (planimetria) dhe korrespondenca midis sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe Investitorit, në lidhje me ndryshimet në projekt dhe miratimi i preventivit të ripunuar. Pas kërkesë propozimit të sipërmarrësit të punimeve "A" SHPK dhe Mbikëqyrësit të punimeve pa nr. prot., datë 08.08.2023, Bashkia Vau Dejës, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë z. K, nisur nga krahasimi i preventivit me faktin, me procesverbalin pa nr., datë, ka miratuar ndryshime volumesh, me punime që shtohen/pakësohen prej 4,300,524/3,944,424 lekë me TVSH, duke përdorur fondin rezervë në vlerën 441,880 lekë pa TVSh.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

| <b>Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Projekte për permiresimin e infrastruktures , kryesisht ne zona informale qe jane ne proces legalizimi", Bashkia Vau i Dejës</b> |                                                                                                                                                     |                                                 |                                                                                                |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>14.Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 4747/8 prot datë 16.11.2022                                                                                                      | <b>15.Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>27,043,074 lekë<br><b>OE fitues "A" ShPK</b>                                                               |                                                 | <b>16.Likuiduar deri dt</b>                                                                    |                              |
| <b>17- Situacioni Përfundimtar</b><br><b>-Vlera me tvsh 27,033,074 lekë</b><br><b>-Vlera pa tvsh 22,527,561 lekë</b>                                                 | <b>18.Afati i kontratës në dite</b><br>Parashikuar 180 ditë , Zbatuar 232 ditë.<br>Fillimi punimeve: 10.02.2023<br>Perfundimi punimeve : 21.07.2023 |                                                 | <b>19. Zgjatja e kontratës</b><br>Amendament nr. 4024/3 prot, date 03.07.2023, shtyrje 52 ditë |                              |
| <b>20. Mbikëqyrësi i punimeve</b><br>OE "L" ShPK                                                                                                                     | Licenca Nr:<br>MK 0985/7                                                                                                                            | Kontrata me nr. 5976/2<br>prot, datë 16.11.2022 | Likuiduar<br>lekë                                                                              | Pa likuiduar                 |
| <b>21. Kolaudatori i punimeve</b><br>OE "G" PF                                                                                                                       | Licenca Nr:<br>MK 1896/1                                                                                                                            | Kontrata nr. 5549/1 prot,<br>datë 08.09.2023    | Likuiduar<br>(.....lekë)                                                                       | Pa likuiduar (.....<br>lekë) |
| <b>22.Akt Kolaudimi</b><br>Datë 19.09.2023                                                                                                                           | <b>23.Akt i marrjes në dorëzim,</b><br>datë19.09.2023                                                                                               |                                                 | <b>24. Fletë Hyrja</b> Nr.... datë<br>.....lekë (për mallrat)                                  |                              |

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe 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 **1,705,953 lekë pa TVSh**.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 1,705,953 lekë pa TVSh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Tabela nr. 1

| Nr.<br>rend | Nr       | Zëri i punimeve                                              | Njësia         | Çmimi i ofertës | Situacioni përfundimtar | Libri i masave | Fakti       | Diferenca në + |                  |
|-------------|----------|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------------|----------------|------------------|
|             |          |                                                              |                |                 |                         |                |             | Vol.           | Vlera            |
|             | <b>2</b> | <b>Punime për trotuarin</b>                                  |                |                 |                         |                |             |                |                  |
| 1           | 2+3      | Shtresë rëre t = 4 + cm Shtresë cakulli t=15 cm për trotuare |                |                 |                         |                |             |                | 384,001          |
| 2           | 4        | FV bordurë 0.12 x 0.25 m, çmimi                              | ml             | 479.75          | 827                     |                | 446 lekë/ml | 34 lekë/ml     | 28,118           |
| 3           | 6        | Struktura monolite betoni për kunetën anësore C 20/25        | m <sup>3</sup> | 8834            | 87.6                    | 70.56          | 70.56       | 17             | 150,178          |
|             | <b>3</b> | <b>Punime për KUB</b>                                        |                |                 |                         |                |             |                |                  |
| 4           | 1+2      | Gërmim dheu me ekskavator + transport                        | m <sup>3</sup> | 459.6           | 586                     | 586            | 316         | 270            | 124,092          |
| 5           | 4        | Mbushje me çakull                                            | m <sup>3</sup> | 780.847         | 299.73                  | 299.73         | 0           | 299.73         | 234,043          |
|             | <b>5</b> | <b>Punime ndriçimi rrugor</b>                                |                |                 |                         |                |             |                |                  |
| 6           | 29       | FV shtylla metalike xingato për ndriçues rrugor, L=4.5 m     | copë           | 8719.2          | 33                      | 33             | 21          | 12             | 104,630          |
|             | <b>6</b> | <b>Punime për sinjalistikën</b>                              |                |                 |                         |                |             |                |                  |
| 7           | 1        | Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor                          | ml             | 191.396         | 3558                    | 3558           | 0           | 3558           | 680,891          |
|             |          | <b>Total</b>                                                 |                |                 |                         |                |             |                | <b>1,968,561</b> |

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

## **2. Punime për trotuarin**

**1. Zërat 2+3. Shtresë rëre t = 4 + cm Shtresë cakulli t=15 cm për trotuare.** Në preventivin e ofertës volumi i këtij zëri pune është 15.7 m<sup>3</sup> dhe 392 m<sup>2</sup>. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 17 m<sup>3</sup>. Në librin e masave volumi i këtyre zërave janë përkatësisht 46.7 m<sup>3</sup> dhe 1167.57 m<sup>2</sup>, të detajuara, sipas sipërfaqes së pllakave. Nga verifikimi i zërit të punës “Trotuar me 6 cm beton me pllaka”, me nr. an 3.620, rezultoi se zërat e zhavorrit 7 cm dhe rërës 3 cm, janë të përfshirë në analizën 3.620. Sa sipër, këto volume nuk duhej situacionuar. Për pasojë, vlera e tyre prej 384,001 lekë (39,265 + 344,736), është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

**2. Zëri 4. FV bordurë betoni 12x25 cm çmimi.** Nga verifikimi i librit të masave, situacionit përfundimtar dhe verifikimi në terren, rezulton se është situacionuar 827 ml bordurë (me çmim 479.75 lekë/ml), e cila nga verifikimi në terren rezulton të jetë me përmasa 10x20 cm, ndërsa në

projektpreventiv dhe situacion, përmasat e bordurës janë 12x25 cm. Nga verifikimi i analizës së çmimit të një zëri pune të ngjashëm, sipas manualit (3.618), rezulton se elementi i koston “material” të këtij zëri pune është 70 % i të gjithë zërit të punës. Nga rillogaritja, çmimi i zërit të punës “FV bordura betoni 10x20 cm”, e cila është vendosur në fakt, duhet të jetë 446 lekë/ml (70% x 480 x 0.2/0.3 (materiali) + 30% x 480 (elementët e tjerë të koston)). Për pasojë, diferenca e çmimit prej 34 lekë/ml (për gjatësinë e bordurave prej 827 ml), është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

**3. Zëri 6 Struktura monolite betoni për kunetën anësore C 20/25.** Në preventivin e ofertës volumni i këtij zëri pune është 52.7 m<sup>3</sup>. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 87.6 m<sup>3</sup>. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 70.56 m<sup>3</sup>, i detajuar sipas rrugëve Tanushaj, Bishaj, Kinoklubi dhe kanalit të betonit, ose 17 m<sup>3</sup> më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e diferencës së këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

### **3. Punime për KUB**

**4. Zëri 1+2. Gjermim dheu me ekskavator, me shkarkim në toke + transport.** Në preventivin e ofertës volumni i këtij zëri pune është 772.6 m<sup>3</sup>. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 586.54 m<sup>3</sup>. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 586.54 m<sup>3</sup>, i detajuar sipas seksioneve të rrugëve Tanushaj, Bishaj, Kinoklubi për tubat me d=250 dhe d=315 mm, me sipërfaqe gjermimi 0.96 m<sup>2</sup> dhe 1.03 m<sup>2</sup>. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimi në terren, konstatohet se kuota e sipërme e tubave të KUB janë mesatarisht 35 cm nga sipërfaqja e kunetës, që do të thotë që gjermimi i kanalit është me sipërfaqe mesatare prej 0.54 m<sup>2</sup>. Nga rillogaritja, volumni i këtij zëri pune është 316 m<sup>3</sup>, ose 270 m<sup>3</sup> më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

**5. Zëri 4. Mbushje me çakull.** Në preventivin e ofertës volumni i këtij zëri pune është 550.7 m<sup>3</sup>. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 299.73 m<sup>3</sup>. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 299.73 m<sup>3</sup>, i detajuar sipas seksioneve të rrugëve Tanushaj, Bishaj, Kinoklubi për tubat me d=250 dhe d=315 mm, me sipërfaqe gjermimi 0.49 m<sup>2</sup> dhe 0.53 m<sup>2</sup>. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimi në terren, konstatohet se kuota e sipërme e tubave të KUB janë mesatarisht 35 cm nga sipërfaqja e kunetës, që do të thotë që mbulohet vetëm me volumnin e librezuar dhe të situacionuar të rrësës. Për pasojë, ky volumn nuk është kryer dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

### **5. Punime të ndriçimit rrugor**

**6. Zëri 29. FV shtylla metalike xingato për ndriçues rrugor, L=4.5 m.** Në preventivin e ofertës volumni i këtij zëri pune është 33 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 33 copë. Në librin e masave nuk figuron volumni i këtij zëri. Nga verifikimi në terren, konstatohet se janë vendosur 21 shtylla, ose 12 më pak se numri i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni për 12 shtylla, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

### **6. Punime për sinjalistikën**

**7. Zëri 1. Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor.** Në preventivin e ofertës volumni i këtij zëri pune është 3558 ml. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 3558 ml. Në librin e masave nuk figuron volumni i këtij zëri. Nga verifikimi në terren, konstatohet se ky zë nuk është kryer. Për pasojë, vlera e këtij volumni, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Gjithashtu, vlen për tu përmendur cilësia jo e mirë e punimeve në lidhje me KUB, ku për shkak të moszbatimit të kuotave të projektit, ka patur përmbajtje të shtëpive të qytetarëve në rrugën Bishaj.

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:***

1. Z. N me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. G me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën me nr 742 prot, datë 24.12.2024, e protokolluar në KLSH me nr. 1091/11 prot, datë 13.01.2025 (jashtë afatit), si dhe me shkresën e Bashkisë Vau Dejës me nr. 36/8 prot, datë 14.02.2025, e protokolluar në KLSH me nr. 1091/17 prot, datë 19.02.2025, është observuar për aktkonstatimin nr. 18 dhe për Projektraportin e Auditimit nga ing. N, në cilësinë e mbikëqyrësit të objektit.

**Pretendimi i subjektit:**

1. Përsa I përket zërave të punës “Transport dheu me auto, deri në 5 km”, Praktika e zbatimit të kontratave na sugjeron se në se konstatohen se ka mos-përputhje ndërmjet përcaktimeve (specifikimeve) ndërmjet shënimeve në vizatime dhe preventiv vendimet merret vendimi për zgjidhjen teknike më të mirë.

Parashikimi për transportin e së zërit “Transport dheu me auto deri 5.0 km” për sasinë prej 544 m<sup>3</sup> është i arsyeshëm dhe argumentohet teknikisht. Kjo sasi materiali është parashikuar të largohet nga trupi i rrugës si dhe (tokë) me veti fizike mekanikë jo të mira.

Vlera respektive e kesaj sasie prej 262 608 Lek, mendojmë dhe ju propozojmë me mirësjellje, që të mos mbetet në raport si dëm ekonomik.

Me të gjitha këto që kemi shkruar dhe me një ballafaqim reciprok besoj se jeni të bindur se pagesa e transportit të dheravë të papërshtatshme është e arsyeshme ti jepet sipërmarrësit.

Sa i takon interpretimeve të klauzolës së specifikimeve teknike po sqarojmë :

Në kapitullin 6 të specifikimit teknik, fjalia e parë thotë, se materiali i germuar do të perdoret për mbushje dhe mbulim kur do të jetë e mundur.

Interpretimi I kapitullit të 6 të ST, ka lidhje për depozitim të përkohëshëm të materialeve të ndërtimit për kontrata të mëdha. Nuk është parashikuar ndonjë pagesë për depozitim të përkohëshëm. Nuk është kërkuar ndonjë parcelë për depozitim të përkohëshëm, apo nuk është parashikuar pagesë për një depozitim të materialeve që duhet të sjellë sipërmarrësi. Nuk është bërë pagesë për depozitim të përkohëshëm të rrërs, inerteve të betonit, çakëllit apo stabilizantit.

Nuk mund të hiqet nga pagesa një punë e parashikuar më një zë punë të marrë nga manuali me arsyetim të plotë teknik

2. Përsa i përket zërit “Shtresë me rrë në trotuar”, Ju në tabelën e dëmit ekonomik e keni bashkuar me shtresën e çakëllit .

Më poshtë duke arsyetuar në **zberthimin e analizës nr.3.620 për trotuarin** do të dalim në konkluzionin se rëra nuk duhej të paguhej si zë me vete, ndërsa **shtresa e çakëllit ka qënë e domosdoshme për të jepej. Për këtë arsye shtresa e çakëllit nuk duhet konsideruar dëm ekonomik.**

Në analizën e manualit janë përfshirë 3 cm rrë dhe 7 cm zhavorr, **por toka ku është ndërtuar trotuari e ka pasë të domosdoshme përforcimin me një shtresë çakëlli me trashësi 15 cm.** Shtresa e zhavorrit ose e granilit është pak a shumë një shtresë niveluese për shtrimin e pllakave të trotuarit (Në se bëjmë një lidhje logjike me paketën e shtresave të rrugës: shtresa 7 cm e

zhavorrit ose granilit korespondon me shtresën e stabilizantit-**Pra janë detaje inxhinierike të gjithë përdorura në projekte).**

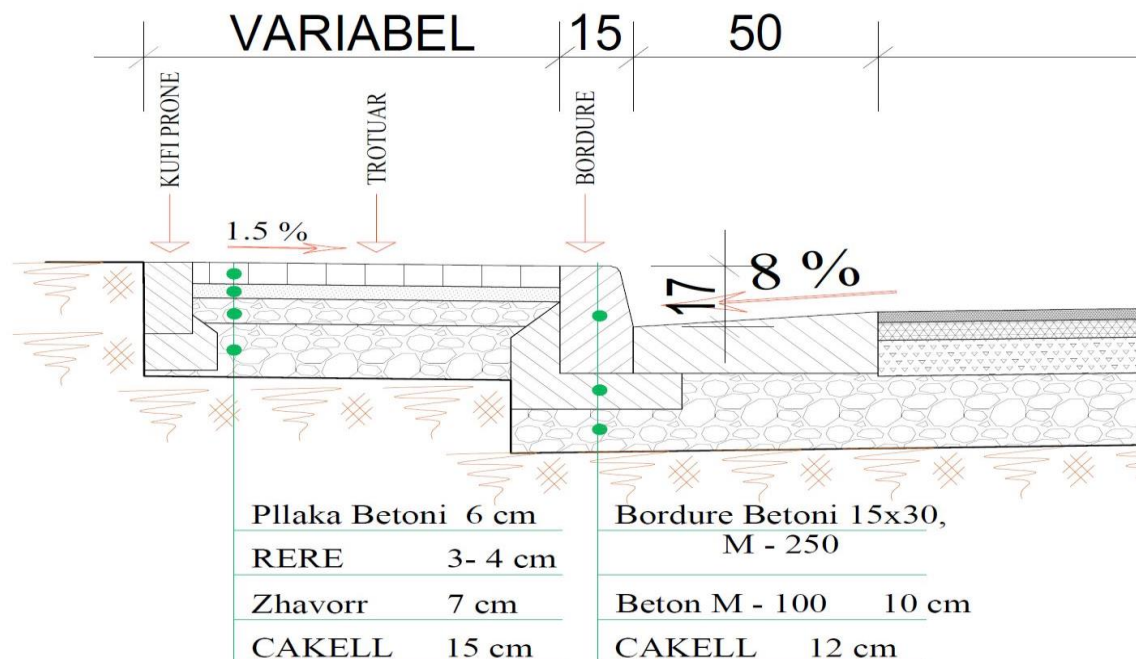
#### ANALIZA 3.620 ME ZBERTHIMET E MATERIALEVE DHE SPECIALIST PLUS PUNËTORI

|       |                                   |      |      |         |
|-------|-----------------------------------|------|------|---------|
| 3.620 | Trotuar, me 6 cm beton, me pllaka | m2   |      | Vlera   |
| 1.0   | Sp + p                            | op   | 2.14 | 8691.15 |
|       | Sigurime shoqerore 16.7%          | leke |      |         |
| 2.0   | Pllaka trotuari                   | m2   | 1.01 | 707     |
| 3.0   | Cimento 32.5 N                    | kg   | 19   | 190     |
| 4.0   | Rere natyrore                     | m3   | 0.03 | 25.5    |
| 5.0   | Zhavorr natyror                   | m3   | 0.07 | 99.9    |
|       | SHUMA                             | LEK  |      | 2232.2  |

Çmimi i manualit për trotuarin është 2232. 2 Lek /m2 , ndërsa çmimi i ofertës është 1003. 2 Lek /m2 .

**Pra në se nuk do ta jepnin në preventiv shtresën e çakëllit do të rrezikohej prishja e trotuarit duke e vendosur në tokë të pa-përforcuar. Shtresa e zhavorrit 7 cm është e pamjaftueshme dhe është vetëm për nivelim.**

Detaji ndertimor për të cilën është hartuar analiza ka këtë pamje :



Pra, pas këtij argumenti, me shumë mirësjellje po ju kerkojmë që këtë shtresë çakëlli në sasinë e raportuar në situacionin përfundimtar të mos e konsideroni si dëm ekonomik.

3. Zëri nr.4 i tabelës nr.1 (tabela e dëmit ekonomik ): F.v.bordurë 12 cm x 25 cm  
Për këtë gjetje jam dakort që të përfshihet tek tabela e vlerësimit të dëmit ekonomik.  
827 metër x 34 Lek/m= 28 118 Lek.

4. Zëri nr.5 i tabelës nr.1 (tabela e dëmit ekonomik ): Strukturë monolite betoni C.20/25 për kunetën anësorë,

Me këtë zë janë bërë disa punime për të integruar sistemin e Kanaleve të Ujëravë të shiut KUB ekzistuese me sistemin e ri që parashikonte ky projekt.

Jam i sigurtë që disa Kanale me beton C.20 /25 janë bërë me këtë zë punë janë bërë për këtë qëllim.

Vlera 17 m3 x 8834 Lek/m3 = 150 178 Lek .

Sigurisht, se do të ketë ndonjë ngatërresë ndërmjet Projektit të Rishikuar , sasive respektive të tij dhe Librezës së masave. Fakti është se në hapësirën e projektit ku janë zbatuar punimet janë ndërtuar disa kanale betoni me zgarë metalike, të cilat janë si puseta që presin Rrëmoren ( ujin e përmblytjes ) që vjen nga baseni i shpatit të malit mbi këtë qytet. Me sipër kam përshkruar pa-mjaftueshmërinë e angazhimit të inxhnierit të firmës së zbatimit për të pasqyruar shumë punime e detaje të kryera. Në se këto detaje e punime ,që janë kryer për të integruar punimet e reja të kesaj Kontratë me infrastukturën ekzistuese sigurisht se vlera ekonomike e gjetjeve që janë përshkruar si dëm ekonomik do të zvogëlohej.

5. Zëri nr.6 dhe 7 për kapitullin e Punimeve për KUB (tabela e dëmit ekonomik )

E pranojmë se ka një shmangie ndërmjet sasive në situacion dhe realizimit në realitet.

Duke e rivlerësuar edhe njëherë këtë kapitull po e paraqesim në formë tabelare.

|     |                              |     |     |             |           |
|-----|------------------------------|-----|-----|-------------|-----------|
| III | Punime pr Kapitullin KUB     |     |     |             |           |
| 2   | Germim, KUB                  | m3  | 270 | 459.6       | 124,092.0 |
| 3   | Mbushje me çakell            | m3  | 150 | 780.84<br>7 | 117,127.1 |
| 4   | Diferenca çmimi per bordurat | ml  | 827 | 34          | 28,118.0  |
|     | SHUMA III                    | LEK |     |             | 269,337.1 |

Duke konsideruar zhvillimin e punimeve në tërësi sasinë e zërit Mbushje me çakell e kemi llogaritur jo më shumë se 150 m3 që nuk është kryer , por jo 299.73 m3.

Pra, pas këtij argumenti, me shumë mirësjellje po ju kerkojmë që këtë sasi betoni të raportuar në situacionin përfundimtar të mos e konsideroni si dëm ekonomik.

Për Kapitullin e punimeve të Ndriçimit dhe sinjalistikës, në kuadrin e marrjes përfundimtare në dorëzim , si dhe në kuadrin e integritit të dy fazave të punimeve, këto punime firma sipërmarrëse ti kryejë dhe të mos përfshihen në vlerën e dëmit ekonomik që firma duhet të kthejë në buxhet.

Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar më sipër, grupi i auditimit sqaron si më poshtë:

1. Argumenti i ardhur nëpërmjet këtij observacioni është bindës për zërin e transportit dhe do të merret në konsideratë, duke e reflektuar në tabelën e dëmit ekonomik të Raportit Përfundimtar të Auditimit (RPA).
2. Lidhur me zërin “Shtresë çakulli  $t=15$  cm për trotuar”, në aktkonstatimin tonë është sqaruar edhe arsyeja se pse kjo shtresë nuk do të konsiderohet nga ana jonë, për shkak të përfshirjes në zërin “Trotuar me 6 cm beton me pllaka”, me nr. an 3.620 të një pjese të këtij zëri. Këtij fakti, i shtohet edhe fakti që në pjesët e dëmtuara të trotuarit është e dukshme trashësia e çakullit të hedhur. Detaji ndërtimor i përcjellë nëpërmjet observacionit, nuk është gjendja faktike e kësaj shtrese. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet edhe në RPA.
3. Zëri “ FV bordurë 12 cm x 25 cm” është pranuar dhe do të trajtohet edhe në RPA.
4. Për zërin “Struktura monolite betoni për kunetën anësore C 20/25”, grupi i auditimit ka llogaritur vetëm diferencën ndërmjet volumeve të librit të masave dhe atij të situacionit përfundimtar. Nga ana e observuesit hamendësohet për kryerjen e plotë të këtij volumi, pa përcaktuar saktë se ku është bërë volumi që në aktkonstatim është cilësuar si i pakryer. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet edhe në RPA.
5. Sa i përket punimeve në KUB, grupi i auditimit ka dalë në këtë konkluzion pas verifikimit në terren së bashku me mbikëqyrësin e punimeve dhe për diferencën e volumit të llogaritur në aktkonstatim, është rënë dakord gjatë këtij verifikimi. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet edhe në RPA.
6. Përsa i përket kapitullit të ndriçimit dhe sinjalistikës, grupi i auditimit ka dalë në këtë konkluzion pas verifikimit në terren së bashku me mbikëqyrësin e punimeve dhe për diferencën e volumit të llogaritur në aktkonstatim, është rënë dakord gjatë këtij verifikimi. Fakti që ky objekt është në fazën e periudhës së garancisë së difekteve, nuk garanton kryerjen e këtyre zërave nga ana e kontraktorit. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet edhe në RPA.

Në lidhje me konstatimet e mësipërme me shkresën nr. 1091/14 datë 18.02.2025, nga operatori ekonomik A shpk janë paraqitur mbi Projekt Raportin e Auditimit duke parashtruar si më poshtë: *“...zëri i punës “Gërmim dheu me skavator me shkarkim në tokë+transport” është realizuar sipas projektit të hartuar nga projektuesi. Pasi janë realizuar punimet e gërmimit për rrejtin KUB është vënë re se për shkak të intereseve të reja të rrejtin KUZ, kuota e KUB duhej ngritur duke e bërë të pamundur realizimin e vendosjes së tubacioneve sipas thellësisë së parashikuar në projekt. Gjithashtu këto punime gërmimi kanë qenë të domosdoshme të kryeshin duke qenë se terreni natyral është dhe i butë si dhe duhej krijuar bazament i përshtatshëm për tubacionet në mënyrë që të mos kishim shembje të rrugës në këto linja. Përsa i përket zërit të sinjalistikës, ju sqarojmë se këto zëra janë realizuar 100% nga ana jonë, por duke qenë se projekti parashikonte përdorimin e bojës akrilike, kjo bojë nuk është e qëndrueshme për një kohë të gjatë, prandaj si rrjedhojë e përdorimit të rrugës dhe shirave të shumta që karakterizojnë Vaun e Dejës, këto vijëzime janë fshirë me kalimin e kohës.*

#### Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar më sipër, grupi i auditimit sqaron si më poshtë:

Observacionet e paraqitura nga operatori ekonomik janë jashtë afatit dhe jashtë objektit të punës së Kontrollit të Lartë të Shtetit duke qenë se aktet janë mbajtur me subjektin e audituar dhe mbikëqyrësin e punimeve. Në përgjigje të pretendimeve sqarojmë se përsa i përket konstatimeve, problematikat e evidentuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit janë pranuar se ekzistojnë edhe nga observacionet e paraqitura nga mbikëqyrësi i punimeve të cilat janë trajtuar në observacionet e

paraqitura nga mbikqyrësi dhe është marrë parasysh vlera e transportit, për rrjedhojë këto observacione nuk merren në konsideratë.

## **2. “Ndërtim pike grumbullimi për produktet bujqësore”, Bashkia Vau i Dejës**

### **Kontratat**

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4931/8 prot datë 30.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës, të përfaqësuar nga i deleguari i Kryetarit të Bashkisë, z. T dhe Operatorit Ekonomik “K” ShPK, me përfaqësues z. M, me licencë profesionale NZ 5875/15. Vlera e kontratës është 30,192,000 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga data e fillimit të punimeve. Është hartuar Amendament nr. 1, nr. 2518 prot, date 11.04.2023, me shtyrje afati 27 ditë, për shkak të ndërprerjes së punimeve prej të motit të papërshtatshëm.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 5971/2 prot, datë 25.11.2022, është lidhur kontrata me B PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3877 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 372,578 lekë.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2642/1 prot, datë 18.04.2023, është lidhur kontrata me OE “F” PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1896/1 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 39,600 lekë pa tvsh.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, në dosje administrohet Urdhër për ngritjen e grupit të punës me nr. 212, datë 02.05.2023 me përbërje A, S dhe A, të cilët kanë hartuar Relacionin Teknik për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit me datë 16.05.2023. Është hartuar Certifikata e Marrjes së Përkohshme në dorëzim me nr. 3123/1 prot., datë 16.05.2023, i nënshkruar nga sipërmarrësi, mbikëqyrësi, kolaudatori i punimeve, si dhe nga Kryetari i Bashkisë z. M për Investitorin.

### **Projektpreventivi**

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Leje Ndërtimi me nr. 177, datë 10.02.2023.

Në dosjen e zbatimit nuk administrohet Oponenca Teknike, në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...**”.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi, titullari i Bashkisë Vau i Dejës, z. M.

- Nga komunikimi me përfaqësues të bashkisë Vau i Dejës, Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria që ka fituar tenderin e zbatimit (sipërmarrësi) nëpërmjet shoqërisë “A” ShPK. Nga verifikimi i DT të këtij objekti, konstatohet se mënyra e prokurimit është modifikuar në “Me Çelësa në dorë”, bazuar në nenin 39, pika 1.b.ii të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilës “1. Punët publike mund të prokurohen

...

*b) me kontratë me çelësa në dorë:*

*ii. Kur autoriteti kontraktor nuk ka hartuar projektpreventiv, por ka vetëm një projektide, apo detyrë projektimi dhe terma reference për objektin që prokuron.*

*Në këtë rast, autoriteti kontraktor kërkon nga kontraktori hartimin e projektpreventivit, si dhe realizimin e punimeve të zbatimit të këtij projekti, **pas miratimit paraprak të tij nga autoriteti kontraktor.***

Në dosjen teknike nuk gjendet asnjë projektzbatimi i hartuar nga sipërmarrësi dhe miratimi nga ana e AK të këtij projektit. Gjithashtu mungojnë specifikimet teknike, të kërkuara në DT në fazën e prokurimit.

- Nga verifikimi i preventivit paraprak të hartuar nga ing. G dhe miratuar nga administratori i “Z A” ShPK z. S, konstatohet se janë parashikuar “Punime germimi”, “Punime Betoni dhe hekuri”, “Punime konstruksion metalik”, “Punime murature”, “Punime dyer dritare”, “Punime bojatisje”, “Punime çatie”, “Sistemime të jashtme”, “Punime shtresash” dhe “ Punime të ndryshme”. Nga verifikimi i preventivit të hartuar nga sipërmarrësi, konstatohet se në krahasim me draft preventivin e AK, nuk ka dyer të blinduara importi, janë hequr shtresat asfaltike dhe bordurat tek sistemimi i jashtëm, është hequr kabina elektrike, etj. Këto zëra pune, të cilat kapin vlerën rreth 4.5 mln lekë, ose rreth 18% të vlerës totale, që janë edhe në detyrën e projektimit të hartuar nga AK, janë neglizhuar nga ana e sipërmarrësit dhe nuk kanë marrë aprovimin paraprak nga Autoriteti Kontraktor.

Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK z. M, mbikëqyrësi dhe sipërmarrësi i punimeve. Në dosje administrohet projekti idea, nënshkruar nga titullari i Bashkisë Vau i Dejës, në bazë të të cilit është shqyrtuar edhe kërkesa për leje ndërtimi.

#### Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 10.02.2023 dhe kanë përfunduar me datë 05.05.2023, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve.

Me shkresën e protokolluar me nr. 1904/2, datë 15.03.2023, është mbajtur në datën 10.03.2023 një procesverbal për ndërprerjen e punimeve ndërmjet kontraktorit dhe mbikëqyrësit dhe titullarit të Bashkisë z. M.

Në datën 05.04.2023, është bërë njoftimi për rifillimin e punimeve.

Me shkresën e protokolluar me nr. 2518, datë 11.04.2023, është hartuar Amendamenti i Kontratës, për shtyrjen e afatit të punimeve me 27 ditë për shkak të motit të papërshtatshëm.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

| <b>Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim pike grumbullimi për produktet bujqësore”, Bashkia Vau i Dejës</b>       |                                                                                                                                                   |                                                 |                                                                                              |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>14.Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 4931/8 prot datë 30.11.2022                                                      | <b>15.Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>30,192,000 lekë<br><b>OE fitues “K” ShPK</b>                                                             |                                                 | <b>16.Likuiduar deri dt</b>                                                                  |                              |
| <b>17- Situacioni Përfundimtar</b><br><b>-Vlera me tvsh 30,192,000 lekë</b><br><b>-Vlera pa tvsh 25,160,000 lekë</b> | <b>18.Afati i kontratës në dite</b><br>Parashikuar 60 ditë , Zbatuar 84 ditë.<br>Fillimi punimeve: 10.02.2023<br>Përfundimi punimeve : 05.05.2023 |                                                 | <b>19. Zgjatja e kontratës</b><br>Amendament nr. 2518 prot, date 11.04.2023, shtyrje 27 ditë |                              |
| <b>20. Mbikëqyrësi i punimeve</b><br>OE “B” PF                                                                       | Licenca Nr:<br>MK 3877                                                                                                                            | Kontrata me nr. 5971/2<br>prot, datë 25.11.2022 | Likuiduar<br>lekë                                                                            | Pa likuiduar                 |
| <b>21. Kolaudatori i punimeve</b><br>OE “F” PF                                                                       | Licenca Nr:<br>MK 1896/1                                                                                                                          | Kontrata nr. 2642/1 prot,<br>datë 18.04.2023    | Likuiduar<br>(.....lekë)                                                                     | Pa likuiduar (.....<br>lekë) |
| <b>22.Akt Kolaudimi</b><br>Datë 16.05.2023                                                                           | <b>23.Akt i marrjes në dorëzim, datë</b><br>16.05.2023                                                                                            |                                                 | <b>24. Fletë Hyrja</b> Nr.... datë<br>.....lekë (për mallrat)                                |                              |

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe 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 **2,431,375 lekë pa TVSh**.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 2,431,375 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 veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:***

1. Z. B me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. F me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
3. Grupi i punës për marrjen në dorëzim të përkohshëm të objektit, me përbërje A, S dhe A.

Vlen për tu theksuar gjithashtu, se ky investim nuk është vënë akoma në funksion, edhe pse është krijuar një ndërmarrje varësie (shoqëri me përgjegjësi të kufizuara) nga Bashkia Vau i Dejës, duke rezultuar si investim pa efencë për këtë bashki, në vlerën 30,192,000. Sa sipër ngarkohen me përgjegjësi titullarët e bashkisë Vau i Dejës M dhe K.

Për këtë procedurë është paraqitur observacioni me shkresën me nr. 36/5 prot, datë 13.02.2025, protokolluar në KLSH me nr. 1091/17, datë 19.02.2025 nga z. K, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Vau i Dejës, si më poshtë:

1. Lidhur me mosvënien në funksion të objektit “Pikë grumbullimi për produktet bujqësore” dhe ngarkimin me përgjegjësi të titullarëve të bashkisë z. M dhe z. K, si një investim pa efencë, ju sqarojmë se kjo ndërmarrje është krijuar në vitin 2022, pas aplikimit të bërë nga ana e bashkisë në AZHBR, ku një ndër kriteret e këtij aplikimi ka qenë që të krijohej një shoqëri me 100% aksione të bashkisë Vau i Dejës. Projekti i parë është i fituar nga ana jonë, por nuk ka mjaftuar që të ndërtoheshin dhomat frigoriferike, një element i domosdosshëm për të vënë në funksion këtë objekt, gjithashtu bashkia nuk ka patur mundësi financiare për ti ndërtuar ato me fondet e veta. Prandaj ne kemi aplikuar edhe dy herë të tjera, konkretisht në vitin 2023, aplikim i cili nuk është pranuar dhe në vitin 2024, për të cilin nuk kemi marrë ende përgjigje. Pra nga ana jonë janë bërë të gjitha tentativat e mundshme për ta vënë në funksion këtë objekt.

**Qendrimi i grupit të auditimit:**

1. Për sa pretendohet në këtë observacion, sqarojmë se AK e ka patur në dorë mundësinë për të bërë dhomat frigoriferike, nëpërmjet detyrës së projektimit, pasi projekti është lënë në dorën e zbatuesit (me çelësa në dorë). Në dosjen teknike, siç është cituar nga grupi i auditimit, nuk ka asnjë aprovim të projektzbatimit nga AK. Kjo do të thotë që AK, mund ti kërkonte sipërmarrësit që të përfshiheshin në projekt edhe dhomat frigoriferike. Duke qenë se ky objekt nuk është në funksion, nxitimi për ta bërë sa më shpjet këtë objekt, ka dalë që të jetë i gabuar. Ndërkohë që bashkia ka patur edhe fonde për t'i bërë dhomat frigoriferike, përderisa ka prokuruar fonde për punë publike edhe ne vitin 2023, edhe në vitin 2024. Vlen për tu theksuar gjithashtu që shoqëria “Z. A.” ka një administratë, që paguhet pa patur aktivitet. Për arsyet e mësipërme, ky investim është cilësuar si pa efencë. Sa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

### **3. “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa”, Bashkia Vau i Dejës)**

#### **Kontratat**

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4806/9 prot datë 24.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës, i përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë, z. M dhe Operatorit Ekonomik “V” ShPK, me përfaqësues z. Sh, me licencë profesionale NZ 1192/21. Vlera e kontratës është 18,732,060 lekë me tvsh. Financimi është 4,271,275 lekë pa TVSh për vitin 2022, vlera prej 10,000,000 lekë pa TVSh për vitin 2023 dhe vlera prej 1,338,775 lekë pa TVSh për vitin 2024. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga data e dorëzimit të sheshit të ndërtimit.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 5973/3 prot, datë 24.11.2022, është lidhur kontrata me OE “L” ShPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0985/7 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 312,984 lekë.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 860/1 prot, datë 13.02.2023, është lidhur kontrata me shoqërinë “A” ShPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1997/4 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 38,016 lekë pa tvsh.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, është ngritur komisioni me urdhrin nr. 409/5, datë 24.11.2022 me përbërje A, L dhe S të cilët kanë mbajtur procesverbalin me datë 22.02.2023. Pas këtij procesverbali, është hartuar Certifikata e Marrjes së Përkohshme në dorëzim me nr. 308/3 prot., datë 22.02.2023, i nënshkruar nga sipërmarrësi, mbikëqyrësi, kolaudatori i punimeve, si dhe nga Kryetari i Bashkisë z. M për Investitorin.

#### **Projektpreventivi**

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Deklaratë për kryerje punimesh me nr. 144, datë 22.09.2022 për objektin “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa”. Ky veprim është në mospërputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar “Për miratimin e rregullores për zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 11/1, “Punime që duhet t’u kërkohet leja e ndërtimit”, sipas të cilit ky objekt duhet të ishte pajisur me leje ndërtimi infrastrukturore..

Gjithashtu, në dosjen e zbatimit nuk administrohet Oponenca Teknike, në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 6, sipas të cilit “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, **për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike**, me vlerë të preventuar, së paku, 100 milionë lekë; c) objektet me akses publik...”. Sa sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK, z. M.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria “L” ShPK në vitin 2022.

#### **Zbatimi i punimeve**

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 25.11.2022 dhe kanë përfunduar me datë 18.01.2023, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Në dosjen teknike administrohet projekti i azhurnuar dhe korrespondenca midis sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe Investitorit, në lidhje me ndryshimet në projekt dhe miratimi i preventivit të ripunuar. Pas kërkesë propozimit të sipërmarrësit të punimeve “V” SHPK dhe Mbikëqyrësit të punimeve me nr. 6730/7 prot., datë 06.12.2022, Bashkia Vau Dejës, përfaqësuar nga Kryetari i

Bashkisë z. M, nisur nga krahasimi i preventivit me faktin, ka miratuar ndryshime volumesh, me punime që shtohen/pakësohen prej 763,426 lekë me TVSH.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

| Zbatimi i Kontratës së Punimeve "Projekte për permiresimin e infrastruktures , kryesisht ne zona informale qe jane ne proces legalizimi", Bashkia Vau i Dejës |                                                                                                                                                   |                                                 |                                                               |                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>14.Lidhja e kontratës</b><br>Nr. 4806/9 prot datë 24.11.2022                                                                                               | <b>15.Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>18,732,060 lekë<br><b>OE fitues "V" ShPK</b>                                                             |                                                 | <b>16.Likuiduar deri dt</b>                                   |                              |
| <b>17- Situacioni Përfundimtar</b><br><b>-Vlera me tvsh 18,732,058 lekë</b><br><b>-Vlera pa tvsh 15,610,049 lekë</b>                                          | <b>18.Afati i kontratës në dite</b><br>Parashikuar 60 ditë , Zbatuar 53 ditë.<br>Fillimi punimeve: 25.11.2022<br>Përfundimi punimeve : 18.01.2023 |                                                 | <b>19. Zgjatja e kontratës</b><br>Nuk ka                      |                              |
| <b>20. Mbikëqyrësi i punimeve</b><br>OE "L" ShPK                                                                                                              | Licenca Nr:<br>MK 0985/7                                                                                                                          | Kontrata me nr. 5973/3<br>prot, datë 24.11.2022 | Likuiduar<br>lekë                                             | Pa likuiduar                 |
| <b>21. Kolaudatori i punimeve</b><br>OE "A" ShPK                                                                                                              | Licenca Nr:<br>MK 1997/4                                                                                                                          | Kontrata nr. 860/1 prot,<br>datë 13.02.2023     | Likuiduar<br>(.....lekë)                                      | Pa likuiduar (.....<br>lekë) |
| <b>22.Akt Kolaudimi</b><br>Datë 22.02.2023                                                                                                                    | <b>23.Akt i marrjes në dorëzim, datë</b><br>22.02.2023                                                                                            |                                                 | <b>24. Fletë Hyrja Nr.... datë</b><br>.....lekë (për mallrat) |                              |

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe 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 **305,922 lekë pa TVSh**.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 305,922 lekë pa TVSh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Tabela nr. 1

|          | Nr | Zëri i punimeve                                                                      | Njësia         | Çmimi i ofertës | Situacioni përfundimtar | Libri i masave | Fakti | Diferenca në + |                |
|----------|----|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------|----------------|
|          |    |                                                                                      |                |                 |                         |                |       | Vol.           | Vlera          |
| <b>A</b> |    | <b>Punime gjurmimi dhe mbushje</b>                                                   |                |                 |                         |                |       |                |                |
| 2        | 2  | Mbushje me çakull e gur guroreje në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri | m <sup>3</sup> | 1400            | 138.23                  | 138.23         | 0     | 138.23         | 193,522        |
| <b>B</b> |    | <b>Punime shtresash rrugore</b>                                                      |                |                 |                         |                |       |                |                |
| 3        | 2  | Shtresë stabilizanti t=10cm                                                          | m <sup>2</sup> | 200             | 8907                    | 8907           | 8,345 | 562            | 112,400        |
|          |    |                                                                                      |                |                 |                         |                |       | <b>Total</b>   | <b>305,922</b> |

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

#### **A- Punime gjurmimi dhe mbushje**

**1. Zëri 2 Mbushje me çakull e gur guroreje në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri.** Në preventivin e ofertës volumi i këtij zëri pune është 60 m<sup>3</sup>. Në preventivin e rishikuar

dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 138.23 m<sup>3</sup>. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 138.23 m<sup>3</sup>, i detajuar sipas seksioneve të rrugës. Nga verifikimi i librit të masave dhe projektpreventivit, konstatohet se ky zë pune është edhe në kapitullin B “Punime shtresash rrugore” dhe situacionimi i këtij volumni është i paargumentuar teknikisht. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

### **B. Punime shtresash rrugore**

**2. Zëri 2. Shtresë stabilizanti t=10cm.** Në preventivin e ofertës volumni i këtij zëri pune është 8897 m<sup>2</sup>. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 8907.34 m<sup>2</sup>. Në librin e masave volumni i këtij zëri pune është 8907.34 m<sup>2</sup>, i detajuar sipas shtatë segmenteve rrugorë, me gjerësi që varion nga 4.61 – 4.65 m. Nga verifikimi i librit të masave, projektit të azhurnuar dhe verifikimit në terren, konstatohet se në rrugët 2, 3, 4, 5 dhe 7 gjerësia e asfaltit me gjithë bankinën është 4 m. Nga rillogaritja volumni i këtij zëri është 8,345 m<sup>2</sup>, ose 562 m<sup>2</sup> më pak se volumni i situacionuar. Për pasojë, vlera e këtij volumni është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 305,922 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 veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:***

1. Z. N me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. B me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën me nr 741 prot, datë 24.12.2024, e protokolluar në KLSH me nr. 1091/11 prot, datë 13.01.2025 (jashtë afatit), si dhe me shkresën e Bashkisë Vau Dejës me nr. 36/8 prot, datë 14.02.2025, e protokolluar në KLSH me nr. 1091/17 prot, datë 19.02.2025, është observuar për aktkonstatimin nr. 20 dhe për Projektraportin e Auditimit nga ing. N, në cilësinë e mbikëqyrësit të objektit.

#### **Pretendimi i subjektit:**

1. Tabela me tregues dhe arsyetime se nuk ka dëm ekonomik

Tabela Nr.2 e Mbikqyrësit

|    |                                                                     |        | Projekti origjinal | Projekti as built | Situacioni përfundimtar | Punime pa raportuar |
|----|---------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|
| Nr | Emertimi i treguesve dhe analize të tyre                            | Njesia | Sasia              | Sasia             | Sasia                   |                     |
| a  | c                                                                   | d      | e                  |                   |                         |                     |
|    |                                                                     |        |                    |                   |                         |                     |
| 1  | Sipërfqja e trajtuar e trupit të rrugës ( sipërfaqe me stabilizant) | m2     | 8,897.0            | 9,497.0           | 8907                    | 590.0               |

|   |                                                                                                                                |       |                 |                  |         |        |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|------------------|---------|--------|
| 2 | Sipërfaqja e trajtuar e trupit të rrugës ( sipërfaqe me asfalto beton -tapet)                                                  | m2    | 6,556.0         | 6,998.0          | 6438.82 | 559.18 |
| 3 | Sasia e mbushjes me çakëll                                                                                                     | m3    | 1,469.0         | 1,587.1          | 1587.10 | 0      |
| 4 | Trashësia mesatare e mbushjes me çakëll per siperfaqen e trajtuar të trupit të rrugës                                          | meter | 0.16511183<br>5 | 0.16711593<br>1  |         |        |
|   |                                                                                                                                |       | afro 16 .5cm    | afro 16.71<br>cm |         |        |
|   | <b>Sipërfaqja e trajtuar e trupit të rrugës ( sipërfaqe me asfalto beton -tapet)</b>                                           |       |                 |                  |         |        |
| 1 | Segmenti 1                                                                                                                     | m2    |                 | 2,201.97         |         |        |
| 2 | Segmenti 2                                                                                                                     | m2    |                 | 753.03           |         |        |
| 3 | Segmenti 3                                                                                                                     | m2    |                 | 698.18           |         |        |
| 4 | Segmenti 4                                                                                                                     | m2    |                 | 720.75           |         |        |
| 5 | Segmenti 5                                                                                                                     | m2    |                 | 755.71           |         |        |
| 6 | Segmenti 6                                                                                                                     | m2    |                 | 872.41           |         |        |
| 7 | Segmenti 7                                                                                                                     | m2    |                 | 995.97           |         |        |
|   | SHUMA                                                                                                                          |       |                 | 6,998.02         |         |        |
|   |                                                                                                                                |       |                 |                  |         |        |
|   | <b>Megjithse siperfaqja faktike me asfalt llogaritet afro 7000 m2 ne situacion perfundimta janë raportuar vetëm 6438.82 m2</b> |       |                 |                  |         |        |

### Shpjegime , komente dhe arsyetime

1. Zëri nr.1 i tabelës nr.1 Transport dheu me auto deri 3.0 km.

Interpretimet për zërin e punës “ Transport dheu në trupin e rrugës.“

Projektuesi nepermjet vizatimeve dhe zërave të punës të përshkruar në preventiv parashikon mbylljen me sukses të punimeve dhe jetë-gjatësinë e vepres .

Në trupin e rrugës të gjitha dherat me veti fizike mekanike të dobëta parashikohen të gërmohen dhe të transportohen larg sheshit të ndërtimit.

Manualët zyrtarë nr.2 dhe 3 të çmimeve të punimeve të ndërtimit miratuar sipas VKM-së nr.216 datë 13/04/2023 kanë të paktën mi 20 zëra punë për transport.

Të gjithë sasinë e dheut që projektuesi e ka parshikuar të largohet me transport nga trupi i rrugës ju e keni llogaritur si dëm ekonomik, duke interpretuar një klauzolë nga specifikimet teknike që nuk ka lidhje me këtë lloj punë .

Percaktime bazë për një kontratë është zëri I punës në preventiv dhe shenimet ose vizatimet e projektit.

Në se konstatohen se ka mospërputhje ndërmjet përcaktimeve ( specifikimeve ) ndërmjet shënimeve në vizatime dhe preventiv vendimet merret vendimi për zgjidhjen teknike më të mirë.

Parashikimi për transportin e sasisë së zërit “Transport dheu në trupin e rrugës”, për sasinë prej 1757.47 m<sup>3</sup> është i arsyeshëm dhe argumentohet teknikisht. Kjo sasi materiali është parashikuar të largohet nga trupi i rrugës si dhe me veti fizike mekanikë jo të mira.

Në kapitullin 6 të specifikimit teknik, fjalia e parë thotë, se materiali i germuar do të përdoret për mbushje dhe mbulim kur do të jetë e mundur.

Interpretimi I kapitullit të 6 të ST , ka lidhje për depozitim të përkohëshëm të materialeve të ndërtimit për kontrata të mëdha . Nuk është parashikuar ndonjë pagesë për depozitim të përkohëshëm. Nuk është kërkuar ndonjë parcel për depozitim të përkohëshëm, apo nuk është parashikuar pagesë për një depozitim të materialeve që duhet të sjellë sipërmarrësi .Nuk është bërë pagesë për depozitim të përkohëshëm të rrës, inerteve të betonit , çakëllit apo stabilizantit.

Nuk mund të hiqet nga pagesa një punë e parashikuar më një zë punë të marrë nga manuali me arsyetim të plotë teknik.

2 Zëri nr.2 i tabelës nr.1 “Mbushje me çakell e gur gurore ne trupin e rruges, perhapur e ngjeshur me makineri”.

Për këtë zë punë , keni llogaritur 138.23 m<sup>3</sup>, si të raportuara më tepër.

Projektuesi ka llogaritur në fillim nje sasi nën-shtresë për mbushje me çakëll. Sasia në preventivin fillestar është 1469 m<sup>3</sup> .Nuk po bëjmë arsyetime sepse ajo është gjykuar e domosdoshmë. Kjo sasi prej 1469 m<sup>3</sup> I takon sipërfaqes 8897 m<sup>2</sup> së trupit të rrugës në preventivin fillestar. Trashësia mesatare e kesaj mbushje llogaritet afro 16 .52 cm.

**Është aksiomë** se projekti i zbatuar nuk realizohet identik me projektin origjinal. Por në këtë rast me kërkesë të Investitorit është shtuar segmenti 7 .

Në project-preventivin e ri-shikuar sasia e këtij zëri ka rezultuar 1587.1 m<sup>3</sup>. Kjo sasi mbushje përdoret respektivisht për sipërfaqen 9497 m<sup>2</sup> të trupit të rrugës, ku është shtuar segmenti 7 dhe të gjitha sipërfaqet e tjera të asfaltit të paraqitura në planimetrinë e projektit të rishikuar. Trashësia mesatare e kësaj mbushje llogaritet afro 16 .71 cm, pra pothuajse është I njëjti trajtim si në projektin fillestar.

Bëjmë me dije ,se kemi gjetur të gjitha dorëshkrimet e kontrollit të sasive, por fakti se Sipërmarrësi V ju përgjigj kërkesës së Investitorit për të bërë punime shtesë, pa kërkuar shtesë kontratë në vlerë, ne kemi miratuar Situacionin përfundimtar, pa e vënë LUPËN, për ndonjë mospërputhje të llogaritjeve në formë analitike ( tabelare ) të Librezës së masave me llogaritjet grafike të vizatimeve As Built.

Tabela potencialisht e mundur për një vlerë shtesë të kontratës.

e llogaritur vetëm për një sipërfaqe afro 500 m<sup>2</sup> më shumë,e cila nuk është raportuar në situacion.

TABELA NR.3 e Mbikqyresit

|    | Emertimi i punimeve | Njesia | Cmimi | Fakti Plus |       |
|----|---------------------|--------|-------|------------|-------|
| Nr |                     |        |       |            | Vlera |

| a | b                                                         | c          | d   | g   | i=hx d            |
|---|-----------------------------------------------------------|------------|-----|-----|-------------------|
| 2 | Shtrese stabilizant t=10cm                                | m2         | 200 |     | 0.00              |
| 4 | Shtrese binderi me zall lavatrice,4cm,me makineri         | m2         | 780 | 500 | 390,000.00        |
| 6 | Shtrese asfaltobetoni me zall lavatrice, 3cm, me makineri | m2         | 720 | 500 | 360,000.00        |
|   | <b>TOTAL -VLERA E SHITES SE MUNDHME TE KONTRATES</b>      | <b>LEK</b> |     |     | <b>750,000.00</b> |

#### Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar më sipër, grupi i auditimit sqaron si më poshtë:

- Argumenti i ardhur nëpërmjet këtij observacioni është bindës dhe do të merret në konsideratë, duke reflektuar në tabelën e dëmit ekonomik të Raportit përfundimtar të Auditimit (RPA).
- Lidhur me zërin “Mbushje me çakëll e gur gurore ne trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri”, në akt konstatimin tonë është sqaruar edhe arsyeja se pse kjo shtresë nuk do të konsiderohet nga ana jonë, për shkak të librezimit dy herë të volumit. Në librezën e punimeve për zërin “Gërmim dheu me ekskavator”, rezulton se është gërmuar i gjithë trupi i rrugës, ndërsa për zërin e punës “Mbushje me çakëll e gur gurore ne trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri” është situacionuar volumi 138 m<sup>3</sup>, kur në kapitullin “Punime gërmimi dhe mbushje”, rezulton se ky zë pune është shtresë e plotë me t=20 cm, gjatë gjithë sipërfaqes së trupit të rrugës. Pra volumi i librezuar në kapitullin e punimeve të gërmimit për këtë zë pune, nuk duhej situacionuar. Sa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet edhe në RPA.
- Pas shqyrtimit të observacionit, përsa i përket shtresës së stabilizantit, binderit dhe asfaltobetoni grupi i auditimit merr në konsideratë shtesat në akset 3 dhe 7 dhe konkretisht 50 m<sup>2</sup> binder dhe asfaltobeton dhe 452 m<sup>2</sup> stabilizant (113 ml gjatësi x 4 m gjerësi), nga 1014 m<sup>2</sup> të cituar në aktkonstatim. Këto volume do të reflektohen në tabelën e dëmit ekonomik të RPA-së.

### **III.5. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV)**

Në Bashkinë Vau i Dejës sipas Organigramës, IMTV (Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit) ka funksionuar me 4 punonjës në vitin 2022 me ndarje sipas detyrave Krye/Inspektor dhe 3 specialistë dhe në vitin 2023 (IVMT) ka funksionuar me 5 punonjës sipas detyrave Krye/Inspektor dhe 4 specialistë sipas detyrave të ndara me Krye/Inspektor z.M, Inspektor z.N, me z. V, z.M specialist, z.M specialiste.

**5.1. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi. Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Vau Dejës u konstatua se për vitin 2023 janë marrë vendime me gjobë për 17 subjekte për ndërtime pa leje në vlerën **8,028,630 lekë**.**

JANAR –Dhjetor 2023

| Nr | Subjekti ndërtues | Vendi i ndërtimi | Lloji i objektit | PVKK | Vendim pezullim | Vendim gjobe | Vend prishje | Shenim | Vlera |
|----|-------------------|------------------|------------------|------|-----------------|--------------|--------------|--------|-------|
|----|-------------------|------------------|------------------|------|-----------------|--------------|--------------|--------|-------|

|    |    |                  |                                                 | Data     | Neni                               |                           |                          |                            |                                   |                      |
|----|----|------------------|-------------------------------------------------|----------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| 1  | M  | Plezhe           | Nd Objekti 1 kat me funksion sherbime familjare | 05.01.23 | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr 01 Dt 05.01.23 0000019 | Nr 01Dt 06.01.23 0000010 | -----                      | Ankimi m Subjeti Ne Gjyk per U-Ek | 500.000 (Pagar)      |
| 2  | T  | Barbullush       | Nderhyrje Objekti ekzistuas                     | 23.01.23 | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr02 Dt 23.01.23 0000005  | Nr02 Dt 25.01.23 0000011 | -----                      | Paguar                            | 50.000 Paguar        |
| 3  | K  | Stajke           | Nderhyrje ndert. zogel                          | 19.03.23 | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr03 Dt 21.03.23 0000006  | Nr03dt. 21.03.23 0000012 | -----                      | Gjykate Ad                        | 261 685              |
| 4  | Aj | Bushat           | Ndertim Obj. Karabina                           | 24.03.23 | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr04 Dt 24.03.23 0000007  | Nr04 Dt 27.03.23 0000013 | -----                      | Gjykate Ad                        | 500.000 Paguar       |
| 5  | L  | Nenshat          | Ndertim zogel guri+ objekt karabina             | 20.04.23 | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr05 Dt 20.04.23 0000008  | Nr05 Dt 24.04.23 0000014 | Nr 01 dt 4.5.23 Nr 0000007 | Gjykate Ad                        | 1 295 448 Permbarrim |
| 6  | L  | Temal            | Ndertim rrjeti elektrik TM                      | 28.04.23 | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr06 Dt 28.04.23 0000009  | Nr06 Dt 28.04.23 0000015 | -----                      | Gjykate Ad                        | 500.000              |
| 7  | S  | Barbullush       | Ndertim Obj                                     | 22.05.23 | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr07 Dt22.5.23            | Nr07dt 29.05.23          | -----                      | Gjyk Ad                           | 1.136.779 Permbarrim |
| 8  | H  | Barbullush       | Ndertim Obj                                     | 10.7.23  | L 107/14 neni 52/e, vkm 894 neni 6 | Nr 08 Dt 10.08.23         | Nr 08 dt18.7.23          | -----                      | Gjyk Ad                           | 484.718 Permbarrim   |
| 9  | L  | Autstrade Kosmac | Shtese Objekti                                  | 14.08.23 | L 107/14 L 8402 neni 6             | Nr 09 dt.14.8.23          | Nr 09 dt 14.08.23        | -----                      | Paguar                            | 100.000 Paguar       |
| 10 | A  | Nenshate         | Mure Rrethues                                   | 18.08.23 | L 107/14 L 8402 neni 6             | Nr 10 dt 18.8.23          | Nr 10 Dt 22.8.23         | -----                      | Gjyk Ad                           | 50.000               |
| 11 | M  | Rranxa           | Riparim catie                                   | 25.9.23  | 107/14 L8402 Neni 6                | Nr 11 dt 25.9.23          | Nt11 26.9.23             |                            | Gjyk Ad                           | 50.000 Paguar        |
| 12 | S  | Shkjeze          | Mure Rrethues                                   | 29.9.23  | 107/14 L8402 Neni 6                | Nr 12dt29.9.23            | Nr 12 2.10.23            |                            | Paguar                            | 150.000 Paguar       |
| 13 | E  | Pistull          | Nderhyrje ne objekt Ekzistues                   | 12.10.23 | 107/14 L8402 Neni 6                |                           | Nr 13 dt.12.10.23        |                            | Paguar                            | 50.000 Paguar        |

|    |   |            |                               |          |                     |                   |                     |  |        |                  |
|----|---|------------|-------------------------------|----------|---------------------|-------------------|---------------------|--|--------|------------------|
| 14 | V | Stajk      | Tejkalim Afati i lejes        | 8.11.23  | 107/14 Neni 40.52/ç |                   | Nr 14 dt. 9/11/23   |  | Paguar | 100.000 Paguar   |
| 15 | M | Fsh Dush   | Tejkalim Afati i lejes        | 4.12.23  | 107/14 Neni 40.52/ç |                   | Nr 15 dt 4.12.23    |  | Paguar | 300.000 Paguar   |
| 16 | A | Barbullush | Tejkalim Afati i lejes        | 7.12.23  | 107/14 Neni 40.52/ç |                   | Nr 16 dt.7.12.23    |  | Paguar | 100.000 Paguar   |
| 17 | M | Melgushe   | Nderhyrje ne Objekt Ekzistues | 18.12.23 | 107/14 L8402 Neni 6 | Nr.13dt.1 8.12.23 | Nr 17. Dt.18.12.2 3 |  | Paguar | 50.000 Paguar    |
|    |   |            | <b>Totali</b>                 |          |                     |                   |                     |  |        | <b>8,028,630</b> |

Nga auditimi rezulton se nga 17 vendime në vlerën 8,028,630 leke nga këto, 10 (dhjetë) prej tyre kanë likuiduar detyrimet në vlerën 4,300,000 lekë dhe pa likuiduara detyrimin gjobë 7 subjekte në vlerën **3,728,630 lekë ose 46 %** e totalit e pa likuiduar duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë dhe sipas dokumentacionit rezulton se nga 7 subjekte, 3 prej tyre kanë kaluar ne proces gjykimi në gjykate dhe 4 janë në përmbarrim, në të cilat rezultojnë se nuk kanë marrë informacione të mëtejshme për mbarimin e procedurave ligjore, sipas neni 145 detyrat e K/inspektorit te (IVMT) të rregullores së azhornuar me nr. vendimi 291, datë 22.11.2019, neni 99 dhe 100 ( Sektori i Asistencës Ligjore dhe Çështjeve Gjyqësore) Drejtoria Juridike. Në vitin 2023 sipas specifikave rezultojnë se janë dhënë 6 masa për “Ndërtim në objektin ekzistues”, 1 masa për “Prishje të objekteve të kundërligjshëm” si dhe 10 masa “Dënim me gjobë” në tejkalim të lejes së ndërtimit etj .

Drejtoria e IMTV nuk ka ndjekur plotësisht hapat e nevojshëm për të dërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për të gjithë gjobat e vendosura të këtij viti, sipas kërkesave të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4. Pra konstatohet se pas konstatimit e kundërvajtjes vetëm ne një rast ka urdhër prishje të objektit me Vendimin nr. 01, datë 4.5.23 dhe Nr. 0000007, ndërsa për objektet e tjera të konstatuara me kundërvajtje administrative nuk ka vendime të marra për “Prishje objekti”, pra procedure e pa ndjekur deri ne fund. Në konstatimet e kundërvajtjeve konstatohet se nuk ka informacion dhe bashkëpunim me Drejtorinë Juridike mbi ndjekjen e procedurave Ligjore te subjekteve të konstatuar dhe te gjobitur si kundërvajtës ligjorë si dhe marrja e informacioneve për ato subjekte të cilat i janë drejtuar me ankesë IQMT- Tiranë ( Inspektoratit Qendror të Mbrojtjes Territorit) dhe nuk ka vazhdimësi dhe marrje informacioni për vazhdimin e procedurave.

## 5.2. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV. Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedurat e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV.

Sipas pasqyrave te paraqitura rezulton se ne vitin 2022 dhe në vitin 2023 rezulton se:

Për gjobat e vendosura në vitin 2022 Kryetari i bashkisë ka ngritur Urdhrin nr 186, datë 18.04.2023, ku është ngarkuar Sektori i Asistencës Ligjore dhe IVMT-ja , kjo procedurë është ndjekur nga IVMT-ja, konstatohet se janë kthyer vendimet e gjobave në tituj ekzekutiv, por nuk kane ndryshim dhe ekzekutim të gjobave në vitin 2022 qëndron përsëri të pa likuiduara.

Nga këto rezultojnë se në vitin 2022 janë të pa arkëtuara 9 subjekte dhe sipas specifikës rezultojnë se 3 subjekte janë drejtuar Inspektoratit të Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT) për 3 gjoba në vlerën 2,621,199 leke, 4 gjoba ja kanë kaluar Zyrës përmbartimore në vlerën 2.540,865 lekë dhe janë në proces gjykimi 2 subjekte në vlerën 4, 059,844 lekë, pra në total ngelen pa arkëtuar 9,221,899 lekë në vitin 2022 dhe në vitin 2023 janë gjithsej 7 subjekte në vlerën 3,728,630 lekë, pra në total ngelen 12,950,529 lekë të gjobave të vendosura të cilat mungojnë në të ardhurat e Bashkisë Vau i Dejës në fund të vitit 2023.

### **5.3. Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IMTV lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe kontrollit të Zhvillimit Territorit.**

Në vitin 2023 janë 3 raste me gjobë për tejkalim të lejes së ndërtimit nga (IVMT) dhe sipas të dhënave funksionimi dhe marrja e vendimeve për leje të rinovueshme, të cilat sipas kërkesës të interesuarit kalon elektronikisht në sistem në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe kontrollit të Zhvillimit Territorit, ku sipas aplikimeve të vetë subjektit “Elektronikisht “ i kalon automatikisht në sistem dhe IVMT e cila aplikon gjobën dhe mos shlyerja e gjobës refuzohet leja e ndërtimit në të tre rastet e konstatuara kanë aplikuar gjobën dhe kanë likuiduar detyrimin gjobë për tejkalim të lejes së ndërtimit, pra bashkëpunimi ndërmjet IMTV lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit dhe Drejtorinë e Planifikimit dhe kontrollit të Zhvillimit Territorit në të tre rastet ka funksionuar.

Për sa me sipër, mbajnë përgjegjësi z. M me detyrë ish/Kryetari i bashkisë, z. K me detyrë Kryetari aktualisht i Bashkisë, M me detyrë Kryeinspektor i IMT, z. K me detyrë përgjegjëse e Sektorit të Asistencës Ligjore, z. N me detyrë specialist në IMT, z.V me detyrë specialist në IMT, zj.M me detyrë specialist në IMT, zj. M me detyrë specialist në IMT, në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit dhe arkëtimi i gjobave për të gjitha praktikantët nga IMT-ja, bashkëpunimi dhe ndjekja me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në 16 rate nga viti 2022-2023 në vlerën **12,950, 529 lekë**, nuk ka ndjekur me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv referuar kuadrit ligjor në fuqi, si dhe Drejtorinë e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar të Bashkisë Vau Dejës të marrë masa të kontabilizojë gjobat e vendosura nga IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit, sipas rregullores së azhurnuar me nr. vendimi 291, datë 22.11.2019, (neni 145 detyrat e K/inspektorit të IVMT) dhe neni 99 dhe 100 ( Sektori i Asistencës Ligjore dhe Çështjeve Gjyqësore) Drejtorinë Juridike ,

Me veprime dhe mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 107/2014 “Për planifikimin e territorit” si dhe ligjin 9780 “Për inspektimin e ndërtimit” Neni 4 “*Përgjegjësitë e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës Pranë çdo bashkie/komune ngrihet inspektorati ndërtimor e urbanistik, i cili, nëpërmjet kryeinspektorit e inspektorëve, ushtron përgjegjësinë e kontrollit dhe zbatimit të ligjshmërisë e të standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës dhe ato të parashikuara shprehimisht në ligje të tjera, brenda territorit administrativ të bashkisë/komunës. Struktura e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës miratohet nga këshilli vendor përkatës, me propozimin e kryetarit të*

*bashkisë/komunës. Inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës drejtohet nga kryeinspektori, i cili emërohet nga kryetari i bashkisë/komunës. Për përmbushjen e përgjegjësi të parashikuara me ligj, inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës mbështetet nga policia bashkiake/komunale dhe pajiset me mjetet dhe makineritë e nevojshme nga bashkia/komuna”.*

*Neni 5 “Detyrat e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës Gjatë ushtrimit të përgjegjësi të parashikuara në nenin 4 të këtij ligji, inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës merr masat e mëposhtme: a) vendos përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; b) vendos gjoba sipas llojit të shkeljeve të dispozitave ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; c) paraqet pranë organeve përkatëse kërkesën për heqje të licencës profesionale personale ose të shoqërisë, në rast të ndërtimit pa leje, si dhe në rastet kur vëren shkelje të kushteve teknike të zbatimit, projektimit dhe shkelje të masës së pezullimit të punimeve të ndërtimit; ç) vendos pezullimin e punimeve në ndërtim në rastin kur një afat kohor paraprak është i nevojshëm për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; d) vendos prishjen e ndërtimit të kundërligjshëm; dh) përgatit kallëzimin penal për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit dhe e paraqet atë pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi; e) jep informacionin e kërkuar Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, si dhe krijon të gjitha lehtësitë për përmbushjen e detyrave të këtij Inspektorati” në kundërshtim me Rregullores së Brendshme me nr.13 datë 25.02.2022 e cilësuar “Detyrat e Specialistit”*

### **III.6. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.**

Gjatë vitit 2022-2023, sipas organigramës me nr. 6721 prot datë 23.11.2021 dhe organigramës 6837 prot datë 05.12.2022 të miratuar nga Këshilli Bashkiak me nr. 83, datë 23.12.2022 është aprovuar sektori i aseteve me tre punonjës dhe Drejtoria e Pyjeve dhe Mjedisit me katërmëdhjetë punonjës.

Në zbatim të ligjit nr 8744, datë 22.01.2011, “Pë transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore, VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”; VKM nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”; pika 66 dhe UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30,35/a; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial”, Kreu III, pika 1 dhe UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, kreu V, pika 4 dhe ligjit 139/2015 datë 17.12.2015 “Për qeverisjen vendore” dhe ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” në Bashkinë Vau i Dejës rezulton se sipas VKM kane kaluar për përdorim pronat dhe asetet si më poshtë:

Mbi të dhënat inventarin e pronave të Bashkisë, të transferuara me VKM-të përkatëse sipas ish komunave (sot NJAD).

1. Bashkia Vau Dejës, me VKM nr 1423, datë 10.10.2008, "Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vau i Dejës të Qarkut të Shkodër", e cila përmban 128 fletë, dhe mbaron me nr. rendor 924, si dhe VKM nr 14, datë 20.01.2021, me 1 flete dhe mbaron me nr. rendor 1.

2. NJAD Bushat, me VKM nr 68, datë 28.01.2008, e cila përmban listat e inventarëve të ish komunës Bushat me 76 fletë dhe mbaron me nr. rendor 516, dhe listat e ish komunës Barbullush me 24 fletë dhe mbaron me nr. rendor 122. VKM nr. 246 datë 31.03.2011, "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr. 68, për transferimin e pronave të paluajtshme të shtetit që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Bushat të qarkut të Shkodër, e cila fillon me nr. 517 dhe mbaron me nr. 2312, kësaj liste i miratohen edhe disa ndryshime (6 flete) që i bashkohen kësaj VKM-je.

3.- NJAD Hajmel, me VKM nr. 566, datë 22.08.2012, me 65 fletë dhe mbaron me nr. rendor 451.

4. -NJAD Vig -Mnele, me VKM nr. 10, datë 07.01.2005, me 74 fletë dhe mbaron me nr. rendor 527.

5.- NJAD Temal, me VKM nr. 1260, datë 07.09.2008, me 58 fletë, dhe mbaron me nr. rendor, 412.

6.- NJAD Shllak, me VKM nr. 255, datë 12.03.2009, me 56 flete, dhe mbaron me nr. 417.

Në mënyrë të përmblodhur pronat e kaluara me VKM dhe të regjistruara në ASHK paraqiten si më poshtë:

| Nr. | Bashkia Vau i Dejës<br>Njesite Administrative | Vendimi I keshillit te<br>Ministrave                          | Faza e Kalimit                             | Nr rendore te pronave<br>ne listen e inventarit |
|-----|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1   | Nj. Administrative Vau i<br>Dejës             | VKM nr. 1423 date<br>10.10.2008<br>VKM nr 14, date 20.01.2021 | Liste përfundimtare<br>Liste përfundimtare | 925                                             |
| 2   | Nj. Administrative Bushat                     | VKM nr 68, date 28.01.2008                                    | Liste përfundimtare                        | 2312                                            |
| 3   | Nj. Administrative Hajmel                     | VKM nr 566, date 22.08.2012                                   | Liste përfundimtare                        | 451                                             |
| 4   | Nj. Administrative Vig-Mnele                  | VKM nr 10, date 07.01.2005                                    | Liste paraprake                            | 527                                             |
| 5   | Nj. Administrative Temal                      | VKM nr 255, date 12.03.2009                                   |                                            | 412                                             |
| 6   | Nj. Administrative Shllak                     | VKM nr 255, date 12.03.2009                                   |                                            | 417                                             |
|     | <b>Totali</b>                                 |                                                               |                                            | <b>5044</b>                                     |

Sipas të dhënave rezulton se sipas VKM kanë kaluar pronat në pronësi të Bashkisë Vau i Dejës sasi të m<sup>2</sup> dhe ha të trojeve, pyjeve, rrugëve, institucionet, magazinat, varrezat, ranishtet, etj si më poshtë:

| Emertimi          | Nr aseteve  | Siperfaqet ne m2 te<br>aseteve | Nr aseteve  |
|-------------------|-------------|--------------------------------|-------------|
| Bashkia Vau Dejës | 925         | 130982                         | 925         |
| NJAD Bushat       | 2312        | 11428634                       | 2312        |
| NJAD-Hajmel       | 451         | 63600                          | 451         |
| NJAD -Vig Mnele   | 527         | 95524                          | 527         |
| NJAD- Temal       | 412         | 0                              | 412         |
| NJAD -Shllak      | 417         | 0                              | 417         |
| <b>Totali</b>     | <b>5044</b> | <b>11718740</b>                | <b>5044</b> |

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

Gjatë viteve 2022-2023 sipas të dhënave elektronike të paraqitura për inventarizimin e pronave të paluajtshme ose aktive të qëndrueshme shtetërore të kaluara me VKM në pronësi dhe përdorim në Bashkinë Vau i Dejës dhe Njësive Administrative në juridiksion të saj janë gjithsej 5044 prona në sipërfaqe totale 1,171.8 ha prona të paluajtshme si, shkolla, troje, sheshe, pemëtoje, arra, spitale, zyra, rruge, kanale, lulishte, varreza, pyje, moçalishte, zyra , institucione të ndryshme etj ,në 6 njësi administrative që janë në vartësi të Bashkisë Vau i Dejës, Njësia Administrative Vau i Dejës, Njësia Administrative Bushat, Njësia Administrative Hajmel, Njësia Administrative Vig-Mnele, Njësia Administrative Temal, Njësia Administrative Shllak ku rezulton se Bashkia Vau i Dejës

nuk ka pajisur me Çertifikatë Regjistrimi Pronësie 4,877 asete të paregjistruara ose 97% e aseteve të pa certifikuar, mungojnë Hartë Treguese topografike, të secilës pronë, regjistër me të dhënat e secilës pronë dhe nuk ka të dhëna nëse, këto prona janë fizikisht apo janë zaptuar, inspektime dhe hedhja e të dhënave të secilit aset të kaluar me VKM.

| Nr. | Emertimi          | Nr. i pronave | Certifikuar, deri ne vitin 2021. | Viti 2022--2023 certifikuar | Prona të pa Rregjistruara |
|-----|-------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1   | Bashkia Vau Dejes | 925           | 13                               | 1                           | 912                       |
| 2   | NJAD Bushat       | 2312          | 157                              | 2                           | 2155                      |
| 3   | NJAD-Hajmel       | 451           | 1                                |                             | 450                       |
| 4   | NJAD –Vig Mnele   | 527           | 3                                |                             | 524                       |
| 5   | NJAD- Temal       | 412           | --                               |                             | 412                       |
| 6   | NJAD -Shllak      | 417           | --                               |                             | 417                       |
|     | <b>Totali</b>     | <b>5044</b>   | <b>174</b>                       | <b>3</b>                    | <b>4877</b>               |

Sipas të dhënave nga “Sektori i Menaxhimit të pronave” rezulton se gjate vitit 2022-2023 rezulton se certifikimi i aseteve është në shifra shumë të ulëta në vitin 2022 janë certifikuar dhe pajisur me certifikatë pronësie vetëm një aset dhe në vitin 2023 është pajisur me certifikatë pronësie 2 asete, pra shifër mjaft e vogël dhe nga të dhënat nga ky sektor i cili rezulton se gjatë funksionimit si sektor ne viti 2022-2023 janë rezulton :

-Nuk ka regjistër me të dhënat për secilin aset me inicialet përkatëse për secilin aset dhe procedurat ligjore të ndjekura deri në fund të vitit 2023.

-Nuk ka bashkëpunim për ndjekje të procedurave me ASHK –Shkodër për të ndjekur procedurat për pajisjen me “Certifikata pronësie “ për asetet që disponon Bashkia Vau i Dejës në shifrën 4877 prona të pa certifikuar ku sipas referencave ligjore të ndryshuara vitin e fundit favorizon pajisjen me certifikatë pronësie.

Pra me veprime e mos veprime si dhe mos marrja e masave në kohë me ndryshimet e fundit ligjore qe favorizojnë dhe lehtësojnë tarifat sipas ligjit Nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” sipas nenit 43, “Për regjistrimin fillestar të pronave të institucioneve shtetërore dhe të njëjësive të vetëqeverisjes vendore aplikohen tarifa shërbimi “të reduktuara”, sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi për kadastrën.”.

Në Bashkinë Vau i Dejës “Nuk ka regjistër të pronave sipas komunave të specifikuar me sipërfaqet me kufizimet, me vlerat përkatëse secili objekt dhe asetet nuk janë të vlerësuar dhe të jenë kontabilizuar në bilancin përkatës të bashkisë, si dhe nuk pasqyrohen vijueshmëria dhe me të dhënat dhe modalitetet përkatëse deri në plotësimin e dosjeve të secilit objekt deri në pajisjen me Certifikatë Pronësie pranë ASHK-Shkodër”, si dhe regjistër për pyjet kullotat ranishtet kaluar Drejtorisë së Pyjeve dhe Mjedisit, për ndjekjen e procedurave sipas VKM nr.500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”;

Pra rezulton se deri tani janë pajisur dhe ndjekur procedurat për certifikimin e aseteve dhe pronave 177 prona ose 3.5% e tyre që nga viti 2008 deri në 31.12 2023 ritëm shume i ngadalte në mos marrjen e masave për ti administruar dhe menaxhuar pronat e saj nga bashkia Vau i Dejës.

Nga të dhënat rezulton se gjate vitit 2022-2023 vetëm në 23 raste për aplikim janë bere dhe pajisja me certifikatë pronësie është bërë vetëm në një pronë dhe në 22 prona nuk kane marre zgjidhje dhe nuk ka pasur bashkëpunim dhe dhënie informacioni institucionit të ASHK-Shkodër si me poshtë:

1. Pasuria nr 736, Zk nr 3769, NJAD Vig Mnele, lloji Kullote, aplikuar me dt 16.08.2023...(regjistruar, paisur me certifikatë pronësie).

2. Pasuria nr 738, Zk nr 3769, NJAD Vig Mnele, lloji Kullote, aplikuar me 16.08.2023, (ne pritje te shprehjes se Kadastrës Digjitale, saktësim kufiri administrativ me Bashkinë Lezhe).
  3. Pasuria nr 554, Zk nr 2708, lloji Livadh, aplikuar me dt 16.08.2023, kthyer nga DVASHK Shkodër, për mospërputhje sipërfaqe, (ne proces).
  4. Pasuria nr 7/12, Zk nr 2763, lloji pa fryt, aplikuar me dt 16.08.2023, kthim përgjigje nga DVASHK Shkodër, për mos regjistrim sepse është pasuri e transferuar në përdorim, jo ne pronësi.
  5. Pasuria nr 148, Zk nr 2702, lloji Are, aplikuar me dt 16.08.2023, kthyer për mos përputhje sipërfaqe me ASHK. (ne proces).
  6. Pasuria nr 539/6, Zk nr 1329, lloji Are, aplikuar me dt 16.08.2023, kthyer për mos përputhje sipërfaqe (ne proces).
  7. Pasuria nr 81/2, Zk nr 1329, lloji Kullote, aplikuar me dt 16.08.2023, kthyer sepse brenda kësaj pasurie, ne ASHK rezultojnë dy pasuri te ndara, (ne proces).
  8. Pasuria nr 224/18, Zk nr 2236, lloji Kullote, aplikuar me dt 16.08.2023, ska asnjë përgjigje nga ASHK.
  9. Pasuria nr 209/2, Zk nr 2236, lloji Pa fryt, aplikuar me dt 16.08.2023, ka mospërputhje dhe ndarje sipërfaqe, (ne proces).
  10. Pasuria nr 425, Zk nr 2993, lloji Kullote, aplikuar me dt 16.08.2023, (përgjigje se nuk ka kartelet pasurie ne ASHK për ketë pasuri).
  11. Pasuria nr 88, Zk nr 2702, lloji Pa fryt, aplikuar me dt 10.02.2022, kthyer nga ASHK sepse është sipërfaqe e madhe, e ndare ne 3 pjese, dhe vetëm një tërësi ne pronësi, por duhet harta e miratuar me VKM, për pjesën takuese.
  12. Pasuria nr 76, Zk nr 2708, lloji Are, aplikuar me dt 26.01.2022, pas shkresës dërguar nga ana jone, ska përgjigje.
  13. Pasuria nr 539/2, Zk nr 1329, lloji Truall, aplikuar me dt 22.04.2022, ska përgjigje.
  14. Pasuria nr 168/2, Zk nr 3498, lloji Pa fryt, aplikuar me dt 26.01.2022, (kthyer per mospërputhje sipërfaqe me zyrën e ASHK).
  15. Pasuria nr 357/8 Zk nr 3334, lloji Shesh, aplikuar me dt 26.01.2022, është e regjistruar, me certifikatë pronësie.
  16. Pasuria nr 123, Zk nr 1648, lloji Are, aplikuar me dt 26.04.2022, ska përgjigje nga ASHK.
  17. Pasuria nr 131, Zk nr 1648, lloji Are, aplikuar me dt 26.04.2022, ska përgjigje nga ASHK.
  18. Pasuria nr 133/7, Zk nr 2702, lloji Pemëtores, aplikuar me 15.08.2023, ska përgjigje nga ASHK.
  19. Pasuria nr 425/3, Zk nr 3389, lloji Kullote, Kërkesë për lëshim vërtetim pronësie, nuk realizohet derisa te behet regjistrimi fillestar per Zk nr 3389 Shkjeze,.
  20. Pasuria nr 425/4, Zk nr 3389, lloji Kullote, aplikuar me dt 11.12.2023, Kërkesë për lëshim vërtetim pronësie, nuk realizohet kërkesa deri sa te behet regjistrimi fillestar për Zonën Kadastrale 3389, Shkjeze.
  21. Pasuria nr 425/6, Zk nr 3389, lloji Kullote, aplikuar me dt 11.12.2023, Kërkesë për lëshim vërtetim pronësie, nuk realizohet deri sa te behet regjistrimi fillestar.
  22. Pasuria nr 456, Zk nr 3389, lloji Kullote, aplikuar me dt 11.12.2023, Kërkesë për lëshim vërtetim pronësie, nuk realizohet deri sa te behet regjistrimi fillestar.
  23. Pasuria nr 441, Zk nr 3389, lloji Kullote, aplikuar me dt 11.12.2023, Kërkesë për lëshim vërtetim pronësie, nuk realizohet derisa te behet regjistrimi fillestar i Zk 3389, Shkjeze.
- Sa me siper, rezulton nga dokumentacioni i paraqitur tregon se bashkëpunimi dhe kthimi i përgjigjeve nga Sektori i Aseteve nuk ka qënë i mjaftueshëm dhe nuk u janë kthyer përgjigje ASHK- Shkodër me argumentimin dhe plotësimin e dosjes për vazhdimësinë e procesit duke u zgjatur deri 1 vit përgjigjet dhe në disa raste pa përgjigje.

Pra konstatojmë se nuk është mbajtur regjistër për ndjekje procedurave ligjore sipas rasteve, kohës së aplikimit, bashkëpunim me institucionet e tjera kryesisht ASHK-Shkodër me të dhënat me modalitetet përkatëse për sipërfaqet, kufizimet, matjet e kryera nga topografi, shkresat e nisura pranë Ashk, zaptimet e ndryshimet që mundet të kenë këto prona, pra sa me lart mbajnë përgjegjësi ish/Kryetari Z. M ne vitin 2022, Z. K me detyre Kryetari aktual i Bashkisë, N me detyre Përgjegjës i Sektorit të Aseteve, Z.A me detyre specialist i aseteve, I me detyrë specialiste e aseteve.

Sipërfaqet e Pasurive sipas Njësive Administrative, referuar inventarit të pronave të transferuara me VKM përkatëse.

Kjo sipërfaqe është me e madhe se ajo faktike për arsye të tjetërsimit të pronave përgjatë viteve të kaluara në mënyra të ndryshme. Bashkia është në proces të inventarizimit dhe përditësimit sipas VKM nr. 28, date 27.01.2023 “Për përcaktimin e procedurave të hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullave për bashkëpunimin ndërmjet institucioneve”. Po punohet me grupin e punës të ngritur me urdhër Nr. 907 date 21.09.2023 të Kryetarit të Bashkisë. Me përfundimin e këtij procesi do të saktësohen edhe sipërfaqet faktike në administrimin e Bashkisë Vau Dejës

| Nr. | Emertimi          | Sip.sipas vkm m2 | Certifikuar sip. m2 | Ndertese certifikuar | Truall       |
|-----|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 1   | Bashkia Vau Dejes | 130982           | 7357                | 4334                 | 3460         |
| 2   | NJAD Bushat       | 11428634         | 8130657             | 17350                | 12876        |
| 3   | NJAD-Hajmel       | 63600            | 63600               | 0                    | 0            |
| 4   | NJAD –Vig Mnele   | 95524            | 4960                | 1005                 | 0            |
| 5   | NJAD- Temal       | 0                | 0                   | 0                    | 0            |
| 6   | NJAD -Shllak      | 0                | 0                   | 0                    | 0            |
|     | <b>Totali</b>     | <b>11718740</b>  | <b>8206574</b>      | <b>22689</b>         | <b>16336</b> |

Pra nga inventarizimet e kryera sipas njësive rezulton se në disa njësi nuk kanë bërë fare inventarizimin e aseteve të njësive sipas VKM të dala specifikave përkatës për secilin prone, truall, ndërtesë, sipërfaqet, vlera, hartat treguese, planimetrinë, gent planin , gjendjen vlerën etj pra këto dokumenta nuk janë në funksion të pronave për inventarizimin e aseteve në Njësine Administrative Temal dhe Njësine Administrative Shllak dhe ndjekja e procesit për ti pajisur këto asete nuk ka funksionuar.

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

Bashkia Vau i Dejës ka dhënë me qira 23 prona kryesisht për kullota dhe biznese për park fotovoltai, nga këto në vitin 2022 -2023 me afat qiraje një vjeçar deri 10 vjeçare. Kontratat e lidhura nga Bashkia Vau i Dejës për dhënien me qira të tokave bujqësore, kullota vende pushimi nga viti 2022 -2023.

| Nr | Lloji i aktit ligjor,VKM, VKB),etj | Data e lidhjes se kontrates & afati  | Emri subjektit/individit | Lloji i aktivitetit               | Emri i Ekonomise Pyjore/kulloso re | Sipërfaqja e përcaktuar ne kontrate (ha) | Detyrimet nga Kontrata e lidhur leke |
|----|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1  | 68, date 28.10.2022                | 27.01.2023-26.01.2033                | M                        | Per qellime pushimi argetimi etj. | Gomsiqe                            | 0.6447                                   | 53,187                               |
| 2  | VKB nr 8dt 21.01.2022              | Kontrate nr 792 prot datë 18.02.2022 | R                        | Vendosje antene radio             | Bushat Berdice                     | 0.0025                                   | 16,500                               |

|    |                                 |                                          |          |                                                                     |                     |        |             |
|----|---------------------------------|------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|--------|-------------|
| 3  | Proces .shqyrtimi<br>13.04.2022 | Kontrate nr 2439 prot<br>datë 26.04.2022 | M        | Kullotje                                                            | Gomsiqe             | 38     | 7,500       |
| 4  | Proces .shqyrtimi<br>13.04.2022 | Kontrate nr 2253 prot<br>datë 14.04.2022 | T        | Kullotje                                                            | Karme               | 17.4   | 3,000       |
| 5  | VKB nr 29dt<br>29.04.2022       | Kontrate nr 2253 prot<br>datë 14.04.2022 | P        | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi.                                 | Gomsiqe             | 1.9885 | 164,051     |
| 6  | VKB nr 36 dt<br>26.05.2022      | Kontrate nr 5162 prot<br>datë 03.10.2022 | S        | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi dhe<br>mbareshtim<br>flore       | Gomsiqe             | 1.8622 | 47,041      |
| 7  | VKB nr 27 dt<br>29.04.2022      | Kontrate nr 5430 prot<br>datë 12.10.2022 | M        | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi.                                 | Gomsiqe             | 1.3339 | 146,696     |
| 8  | VKB nr 34 dt<br>25.06.2022      | Kontrate nr 5432 prot<br>datë 12.10.2022 | G        | Per park<br>fotovoltaik                                             |                     | 40.3   | 5,762,900   |
| 9  | VKB nr 60 dt<br>23.09.2022      | Kontrate nr 7283 prot<br>datë 29.12.2022 | V        | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi.                                 | Gomsiqe             | 1.161  | 16,632      |
| 10 | VKB nr 18 dt<br>28.03.2022      | Kontrate nr 7284 prot<br>datë 29.12.2022 | P        | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi.                                 | Shosh 2-2           | 0.2016 | 95,782.500  |
| 11 | 69,date 28.10.2022              | 14.04.2023-13.04.2033                    | S        | Per mbareshtim<br>flore dhe<br>kultivimin<br>ebimeve te<br>ndryshme | Gomsiqe             | 1.211  | 23,977.80   |
| 12 | 23,date 02.05.2023              | 08.05.2023-07.05.2026                    | M        | kullotje                                                            | gjader Mnele        | 170    | 30,000.00   |
| 13 | 62,date 23.09.2022              | 23.03.2023-22.03.2033                    | DSH.P.K  | Per park<br>fotovoltaik                                             | Drin Gjader<br>Kire | 3.9    | 557,700.00  |
| 14 | 28,date 29.04.2022              | 21.02.2023-20.02.2033                    | E        | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi.                                 | Karme               | 4.4    | 336,600.000 |
| 15 | 67,date 28.10.2022              | 20.03.2023-19.03.2033                    | SH       | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi.                                 | Gomsiqe             | 2      | 165,000.000 |
| 16 | 24,date 29.03.2023              | 21.09.2023-20.09.2033                    | A        | agropylltari                                                        | Drin Gjader<br>Kire | 1.13   | 11,300.000  |
| 17 | 10,date 27.02.2023              | 19.12.2023-18.12.2033                    | A        | Per qellime<br>pushimi<br>argetimi.                                 | Gomsiqe             | 0.22   | 24,200.000  |
| 18 | 13,date 27.02.2023              | 19.12.2023-18.12.2033                    | F        | aerogjenerator                                                      | Gomsiqe             | 0.25   | 117,777.500 |
| 19 | 75,date 28.10.2022              | 24.03.2023-23.03.2033                    | L SH.P.K | Per park<br>fotovoltaik                                             | Drin Gjader<br>Kire | 2.1    | 300,300.000 |
| 20 | 13,date 27.02.2023              | 19.12.2023-18.12.2033                    | V        | Aerogjenerator                                                      | Gomsiqe             | 0.25   | 91,792.000  |
| 21 | 13,date 27.02.2023              | 19.12.2023-18.12.2033                    | F        | Aerogjenerator                                                      | Gomsiqe             | 0.25   | 137,546.000 |

|    |                    |                       |        |                |         |            |                |
|----|--------------------|-----------------------|--------|----------------|---------|------------|----------------|
| 22 | 13,date 27.02.2023 | 19.12.2023-18.12.2033 | Esh.pk | Aerogjenerator | Gomsiqe | 0.25       | 115,860.500    |
| 23 | 13,date 27.02.2023 | 19.12.2023-18.12.2033 | D      | Aerogjenerator | Gomsiqe | 0.25       | 35,750.000     |
|    | <b>Totali</b>      |                       |        |                |         | <b>289</b> | <b>8261091</b> |

Pra në 23 kontratat e lidhura konstatohet se janë dhënë me qira 289 ha sipas klasifikimeve kryesisht kullota, për qëllime pushimi e argëtimi, areo gjenerator etj .

Sipas dokumentacionit te paraqitur rezulton se janë pa likuiduar detyrimet e kontratave për vitin 2022 -2023, 4 subjekte ne vlerën 6,987,500 lekë.

Në dosjet e paraqitura nuk janë të sistemuara dhe të pa inventarizuara secila dosje, në disa dosje nuk ka dokument nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, për subjektin aplikant nëse “nuk ka detyrime të pa shlyera në Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve dhe të korrespondojë me niptin përkatës, certifikata e pronësisë mungon dhe harta treguese e sipërfaqeve mungojnë gjithashtu vlerësimi i llojit te fondit Pyjor /kullor për përcaktimin e saktë te llojit të pyllit për tarifën e çmimit për ha e cila ndryshon nga, drusore, trungishte, shkure, inproduktive si rezultat i mos pasjes së certifikatës se regjistrimit. Vlerësimi behet pa pasur dokument argumentues ligjor nga ASHK mbi llofin e pyllit i cili le vend për abuzim. Dokumentacioni, nuk ka kaluar mbas mbarimit te procedurave në arshive por ndodhen të shpërndara nëpër sektorët.

-Subjekti V, F, E, EAlbania, për aktivitet Aerogjenerator (Gomsiqe, me VKm nr.559, date 29.07.2002 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënie dhe shfrytëzimin /përdorimin të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike dhe prodhimet drusore dhe jo drusore” për kontratat e lidhura me nr 13 date 27.02.2023, vendimin e Këshillit Bashkiak nr 13.datë 27.02.2023 lidhur kontrate 10 (dhjetë) vjeçare e aprovuar dhe nga Prefektura e Qarkut Shkodër me nr.211/1 prot date 15.03.2023, në tarifën e çmimeve llojit të pyllit për çmimet për ha e cila ndryshon nga, drusore, trungishte, shkurre, inproduktive si rezultat i mos pasjes së certifikatës se regjistrimit, vlerësimi behet pa pasur dokument argumentues ligjor nga ASHK., vlerësimi është bere nga specialistet e pyjores.

Pra Mungon certifikata e pronësisë dhe përcaktimi i llojit te pyllit sipas kategorisë përkatëse.

-Subjekti M për aktivitet pushime dhe argëtim (Gomsiqe, me vendimin e Keshillit Bashkiak nr 68.datë 28.10.2022 lidhur kontrate 9 ( nëntë) vjeçare e aprovuar dhe nga Prefektura e Qarkut Shkodër me nr 107/1 prot date 04.02.2022. (Nuk është arshivuar dhe mungesë dokumentacioni)

-Subjekti R për aktivitet (Antene), me vendimin e Këshillit Bashkiak nr.08.datë 21.01.2022 lidhur kontrate 9 ( nëntë) vjeçare e aprovuar dhe nga Prefektura e Qarkut Shkodër me nr 107/1 prot datë 04.02.2022. (Nuk është arshivuar dhe mungesë dokumentacioni)

-Subjekti P për aktivitet pushime dhe argëtim (Gomsiqe, me vendimin e Këshillit Bashkiak nr.29.datë 29.04.2022 lidhur kontrate 9 (nëntë) vjeçare e aprovuar dhe nga Prefektura e Qarkut Shkodër me nr.292/1 prot datë13.05.2022. (Nuk është arshivuar dhe mungesë dokumentacioni)

Pra veprime ne kundërshtim me udhëzimin nr.4 ,date 22.04.2013 dhe nenin 1 të Ligjin nr.9154, datë 6.11.2003 PËR ARKIVAT (Ndryshuar me Ligjin nr. 27/2024, datë 4.4.2024) i cili shprehimisht thuhet: . “Arkiva” janë institucionet shtetërore ose jo shtetërore të specializuara, që mbledhin, përpunojnë, administrojnë, ruajnë dhe shërbejnë pasurinë arkivore, e cila mbrohet dhe sigurohet nga shteti. Arkiva janë edhe njësitë strukturore e nen strukturore të institucioneve të administratës shtetërore qendrore e vendore, që evidencojnë, ruajnë, përpunojnë dhe vënë në shfrytëzim dokumentet e krijuara prej tyre.

Ligj Nr. 48/2016 Për Disa Ndryshime Dhe Shtesa Në Ligjin Nr. 9385, Datë 4.5.2005, “Për Pyjet Dhe Shërbimin Pyjor”, Të Ndryshuar si dhe VKM nr. 559, date 29.07.2002 , (shtojca 1 pika 8) Për

përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënien dhe shfrytëzimin /përdorimin te fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike dhe prodhimet drusore dhe jo drusore”

Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Asetet dhe Pyjet Kullotave) të transferuara sipas VKM.

Ne bashkinë Vau i Dejës rezulton ne janë në përdorim 1460 ngastra të llojeve të ndryshme si kullota ,pyje, ranishtë pjese shkëmbore etj, me sipërfaqe totale 31,117 ha.

| <b>Ekonomia Pyjore/Kullosore</b> | <b>Sipërfaqja ha</b> | <b>Numri i ngastrave</b> |
|----------------------------------|----------------------|--------------------------|
| EK Mali i Kakarriqit             | 816.86               | 5.00                     |
| EP Bushat- Bërdicë               | 193.03               | 16.00                    |
| EP Cukal                         | 1,361.76             | 80.00                    |
| EP Dajç Velipojë                 | 51.98                | 3.00                     |
| EP Drin- Gjadër- Kir             | 415.99               | 18.00                    |
| EP Gjadër- Mnelë                 | 4,787.04             | 169.00                   |
| EP Gomsiqe                       | 4,339.88             | 159.00                   |
| EP Hajmel- Nënshat               | 731.66               | 36.00                    |
| EP Karne                         | 1,609.17             | 17.00                    |
| EP Koman-Karmë                   | 940.08               | 60.00                    |
| EP Pruevos Sheldi                | 222.34               | 1.00                     |
| EP Rosek-Drisht                  | 342.11               | 27.00                    |
| EP Shllak 1                      | 4,242.69             | 362.00                   |
| EP Shllak 2                      | 5,735.58             | 223.00                   |
| EP Shosh 2                       | 1,969.21             | 135.00                   |
| EP Shosh-1                       | 7.65                 | 1.00                     |
| EP Toplanë                       | 1,870.02             | 91.00                    |
| EP Vig                           | 1,479.72             | 57.00                    |
| <b>Total</b>                     | <b>31,117</b>        | <b>1,460</b>             |

Gjatë vitit 2022-2023, sipas organigramës me nr. 6721 prot datë 23.11.2021 dhe organ gramës 6837 prot datë 05.12.2022 te miratuar nga këshilli bashkiak me nr. 83 ,datë 23.12.2022 ka funksionuar Drejtoria e Pyjeve, Turizmit dhe Mbrojtjes së Mjedisit me 14 punonjës që ka në juridiksion pronat si më sipër dhe janë administruar nga Sektori i Inspektimit te Pyjeve dhe Kullotave me Përgjegjës sektori E, A specialist, P specialist. Ne planet e punës nga Sektori i mbrojtjes dhe Inspektimit në Pyje dhe Kullota janë përgatitor programet ne çdo muaj dhe janë miratuar nga Drejtori Rr dhe ish Drejtori V. Planet e Punës rezultojnë se janë të të njëjtit format, pa analizuar dhe ndjekur çdo problematike të zonave pyjorë te konstatuara dhe marrjen e masave sipas afateve te përcaktuara ne planet e punës te secilit muaj.

Në dosjet e paraqitura nuk janë të sistemuara nuk kanë të bashkangjitur urdhrin e titullarit në subjektin e kontrolluar, akt verifikimet dhe procesverbalet e mbajtur nuk kane as numër serial dhe as nuk protokollohen ne protokoll por dalin direkt nga kompjuteri dhe fotokopjohen, i cili le shkak për abuzim.

Gjatë vitit 2022 dhe vitit 2023 janë mbajtur 8 verifikime në terren 4 në vitin 2022 ne datën 15.11.2002 dhe 4 në vitin 2023, në 6 raste janë vetëm konstatues dhe vetëm në dy raste kanë konstatuar shkelje ligjore si me poshtë:

-Në datën 04.07.2023 se subjekti A SHPK- ushtron aktivitet ne një sipërfaqe 12.9 ha pa kontrate me Bashkinë Vau i Dejës, i mbajtur nga Grupi i punës Gj, M, A, E, N, konstatojmë se është bere relacion ne datën 03.08.2023 dhe nuk ka vazhdimësi dhe ndjekje te subjektit pa kontrate, nuk ka as një dokument të bashkangjitur dosjes.

-Në subjektin A, në datën 04.07.2023 -ushtron aktivitet ne një sipërfaqe 4.1 ha pa kontratë me Bashkinë Vau i Dejës, i mbajtur nga Grupi i punës Gj, M, A, E, N, konstatojmë se është bere

relacion në datën 03.08.2023 dhe nuk ka vazhdimësi dhe ndjekje të subjektit pa kontratë, nuk ka asnjë dokument të bashkangjitur dosjes. pra me veprime e mos veprime bien në kundërshtim me ligjin 57/2020 “Për pyjet” ku shprehimisht thuhet për detyrat e specialistit :

*“Profesionistët e pyjeve:*

*- Në kuptim të këtij ligji, profesionistët të pyjeve janë: a) punonjësit e institucioneve përgjegjëse për pyjet, në nivel qendror dhe vendor; b) specialistët e institucioneve të arsimit profesional dhe të arsimit të lartë në fushën e pyjeve; c) stafi teknik dhe profesional i institucioneve përgjegjëse për pyjet; ç) ekspertët në fushën e pyjeve.*

*Neni 34 shprehimisht thuhet: ç) ndëshkimin me gjobë në përputhje me kufijtë dhe parashikimet e këtij ligji, si dhe ekzekutimin e saj; d) vendimin për pagimin dhe rehabilitimin e dëmeve të shkaktuara në fondin pyjor, si dhe ekzekutimin e tyre; dh) kallëzimin penal sipas rastit si dhe Ligj Nr. 48/2016 Për Disa Ndryshime Dhe Shtesa Në Ligjin Nr. 9385, Datë 4.5.2005, “Për Pyjet Dhe Shërbimin Pyjor”, Të Ndryshuar si dhe neni 38 (Procedimi në fondin pyjor).*

*- Pra specialistet e ruajtjes së pyjeve “ Nuk janë paisur me proces verbale me numer serial dhe të sigluar nga titullari” .*

Pra menaxhim jo cilësor dhe me efektivitet, me performancë të ulët dhe pa një konstatim të rregullt dhe me informacione formale, pa asnjë konstatim konkret dhe korrekt në detyrën e caktuar por janë kthyer në institucion “ Konstatues” në të gjitha rastet.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi për mos administrim të pronave dhe asetëve si dhe në drejtim të menaxhimit, organizimit dhe funksionimit të strukturave mbi regjistrimin administrativ e pronës Publike (Asetet dhe Pyjet Kullotave) të transferuara sipas VKM nr. 241 datë 25.04.2007, VKM nr. 1210 datë 11.12.2009, VKM nr. 770 datë 24.09.2010, VKM nr. 108 datë 17.02.2010 dhe VKM nr.27 datë 27.01.2023, për mos ndjekjen e procedurave dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës sipas nenit 43 ligjit Nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësive në Republikën e Shqipërisë” . Pra me veprime e mos veprime janë në kundërshtim nenin (34 dhe 38 )të ligjit nr. 57/2020 “Për pyjet”, në kundërshtim me VKM nr. 1064 datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 391 datë 21.06.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe kullotave” pika 2 lidhja 11, nga ish/Kryetari z.M, z. K kryetari aktual i Bashkisë Vau i Dejës, z. Rr me detyrë Drejtor i sektorit të mbrojtjes së konsumatorit, zj.K me detyrë Përgjegjës Sektori e Asistencës Ligjore, z. N me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit të pronave, zj. A Drejtoreshë e Drejtorisë së Planifikimit Urban dhe Menaxhimit të Territorit , z.V Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Mjedisit, z.E Përgjegjës i sektorit të inspektimit të Pyjeve dhe Kullotave, z. A me detyrë punonjës në mirëmbajtjen e pyjeve, zj. I specialist.

*Sipas Observacionit me nr. 5370/15 datë 30.10.2024, nr .5370/20 datë 01.11.2024 dhe nr. 5370/21 datë 01.11.2024 nga zj. A, z. E, z.V, z.Rr në pretendimet e tyre se Drejtoria e Planifikimit të Territorit të Kadastrës dhe Investimeve nga zj. A se nuk ka për detyrë dhe juridiksion mbi pronat dhe asetet e Bashkisë Vau i Dejës, pretendimi i juaj nuk qëndron si me poshtë po japim shpjegimin:*

*Për sa më sipër dhe pretendimit tuaj referoju Rregullores, neni 145 detyrat e K/inspektorit të (IVMT) të rregullores së azhornuar me nr. vendimi 291, datë 22.11.2019.*

*Në pretendimin për ndjekjen e procedurave të inventarizimit dhe certifikimit të pronave dhe asetëve të Bashkisë Vau i Dejës, ku theksoni se jeni në vazhdimësi dhe ndjekje të inventarizimit, përgatitjes së dokumentacionit dhe ndjekjen e procedurave dhe përgatitjes të pronave dhe asetëve, vlerësimin dhe matjet, hartat, planimetritë, gent planet për secilën pronë të miratuar me VKM dhe të kaluara*

në përdorim, të cilat kërkojnë shpenzim, dhe kohë për dorëzimin e tyre në ASHK. *Pretendimet e tuaja nuk qëndrojnë, pasi pavarësisht mungesës së fondeve dhe buxhetit nga ana e Bashkisë Vau i Dejës, ju keni detyrën tuaj funksionale për të vazhduar, veprim i cili nuk është kryer, sipas ligjit Nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” sipas nenit 43.*

### **III.7. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm dhe zbatimin e kontratave të punimeve.**

*Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve, për të cilat u kërkuar që të vihej në dispozicion dokumentacioni përkatës si më poshtë;*

- 1. Dokumentacioni i vënë në dispozicion për zbatimin e rekomandimeve, planet e veprimit, shkresën brenda 20 ditëve për planin e masave mbi zbatimin e rekomandimeve;*
- 2. Urdhrin për njohjen dhe zbatimin me planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve;*
- 3. Dokumentacion mbështetës për realizimin e rekomandimeve;*
- 4. Pyetësori i dërguar ndaj subjektit Bashkia Vau i Dejës mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve;*

Nga verifikimi rezultoi se:

Me shkresën e KLSH nr. 1027/5 prot., datë 06.03.2024 është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Vau i Dejës, sipas Programit të Auditimit me nr. 1027/1 prot. datë 22.10.2023.

Bashkia Vau i Dejës ka kthyer përgjigje brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, me shkresën nr. 1915 Prot., datë 03.04.2024, gjithashtu, nga institucioni nuk ka patur kundërshtime për rekomandimet e KLSH, për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse, **pra janë pranuar të gjitha rekomandimet.**

Gjithashtu titullari i Bashkisë ka ngritur urdhrat përkatës dhe ka përgatitur programin e masave që do të merren dhe realizohen për zbatimin e rekomandimeve ku janë përcaktuar afatet, personat apo drejtoritë përgjegjëse si dhe janë nxjerrë shkresat përkatëse për zbatim. Ky program masash është dërguar në KLSH me shkresën nr. 1915 Prot., datë 03.04.2024 së urdhrat përkatës si dhe janë përcaktuar strukturat përgjegjëse,. Në urdhrin e titullarit për realizimin e zbatimit të rekomandimeve janë ngarkuar për ndjekjen e tij, zj. E, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike, zj. M me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, zj. A me detyrë Drejtor i Auditit të Brendshëm, zj. K me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Asistencës Ligjore, zj. M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, zj. A me detyrë Drejtor i Urbanistikës, z. Gj me detyrë Përgjegjës i sektorit të Kontrollit dhe Borxhit Tatimor, z. E me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Publike, z. M me detyrë Kryeinspektor i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit dhe z. V me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve.

Gjithashtu, në zbatim të afatit ligjor të përcaktuar në pikën nr. 2, neni 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, e cila citon: “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” rezultoi se:

Bashkia Vau i Dejës nuk ka përcjellë brenda afatit raportin mbi realizimin e zbatimit të rekomandimeve i cili duhet të dërgohej brenda afatit 6-mujor për statusin e zbatimit të tyre.

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 17 masa organizative, 1 masë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm pjesë e të cilave janë 11 masa organizative, 3 masa për eliminimin e efekteve negative në shumën 215,212 mijë lekë si dhe nuk janë dhënë masa disiplinore. Janë lënë gjithashtu 6 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, të ardhurat të munguara.

Nga auditimi rezulton se:

**Nga 15 masa organizative** janë pranuar 15 masa nga të cilat janë realizuar plotësisht 1 masë, në proces zbatimi 3 masa si dhe nuk janë zbatuar 11 masa. Nga masat organizative të lëna, pjesë e tyre ishin edhe kërkimi i masave të lëna nga auditimi i mëparshëm konkretisht, nga 11 masa organizative nuk ishin zbatuar 11 masa, nga 3 masa për Të ardhurat e munguara, ishin pa zbatuar 3 masa, pra në total janë lënë 14 masa të cilat nuk janë zbatuar.

**Nga 6 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara,** janë pranuar për zbatim 6 masa, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar 5 masa konkretisht si më poshtë vijon:

#### **A. MASA ORGANIZATIVE:**

**1.1.Rekomandimi:**Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**1.2.Rekomandimi:**Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sektor, etj., si dhe të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**2.1 Rekomandimi:** Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës, të merren masa për të ndjekur zbatimin e rekomandimeve, realizimin e planeve të auditimeve, kryerjen e auditimeve në fushat me risk të lartë, trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**3.1 Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës të marrë masa të miratojë udhëzimin plotësues për përgatitjen e PBA-së, të miratojë tavanet përgatitore, të hartojë Urdhrin për Grupin e Menaxhimit Strategjik dhe dërgimin e projekt-dokumentit të PBA-së në MFE sipas kërkesës së Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 26.02.2021 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024".

***Menjëherë dhe në vijimësi***

Është hartuar urdhri me nr. 229, datë 03.04.2024, administruar me shkresën nr. 1902prot, datë 03.04.2024, për “Krijimin e grupit të Menaxhimit Strategjik për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2025-2027”, gjithashtu është përgatitur udhëzimi i brendshëm për përgatitjen e tij.

**Rekomandimi është zbatuar plotësisht.**

**4.1Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është në proces zbatimi pasi është krijuar urdhri nr. 229, datë 03.04.2024 për “Krijimin e grupit të Menaxhimit Strategjik për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2025-2027”.*

**Ky rekomandim është në proces zbatimi.**

**5.1Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën 61,003,516 mijë lekë, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se është hartuar shkresa me nr. 1365prot, datë 29.02.2024, duke hartuar dhe planin e shlyerjes së detyrimeve, i cili është dërguar Këshillit të Bashkisë Vau i Dejës.*

**Pra rekomandimi është në proces zbatimi.**

**6.1Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës, Drejtoria Ekonomike dhe Menaxhimi Financiar të hartojë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojë me rigorozitet radhën e regjistrimit të tyre në bashki kur të kryejë likuidimet e tyre.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është në proces zbatimi.*

**7.1Rekomandimi:** Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës të angazhohet në marrjen e masave gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

**8.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

**Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023**

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

**9.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projekttimeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe

Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

*Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023*

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**10.1 Rekomandim:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të marrë masa për kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik të aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendndodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**10.2 Rekomandim:** Të kryejë veprimet për përlllogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrat të aktiveve, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të AAGJ dhe reflektimi i të gjithë ndryshimeve në kontabilitet nëpërmjet sistemeve kontabël, duke pasqyruar saktë dhe realisht gjendjet e AAGJ në llogaritë përkatëse të klasës 20 dhe 21 në pasqyrat financiare.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**11.1 Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues të merren masa për sistemin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjiellës Kanalizime Vau Dejës Sh.a” me vlerë 413,912,349 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

*Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023*

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**12.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës të evidentojë subjektet të cilat kanë shlyer detyrimin për të cilin ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve dhe të bëjë likuidimin e kësaj vlere për subjektet përkatëse.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**13.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë, të marrë masat që me specialistë të fushës, të inventarizojë dhe saktësojë pronat sipas të dhënave të kontabilitetit, si dhe të krijojë regjistrin e pronave, në zbatim të kërkesave të UMF.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**14.1 Rekomandimi:** Sektori i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e 21 pronave të certifikuara në ASHK Shkodër, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësive publike vendore Bashkia Vau Dejës.

### *Menjëherë dhe në vijimësi*

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

**15.1 Rekomandim:** Bashkia Vau Dejës të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi.

### *Menjëherë*

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

## **A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.**

**1.1 Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë të analizojë situatën e moszbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 1021/8 prot., datë 27.03.2023, duke nxjerrë përgjegjësitë për zbatimin e tyre. Të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për të përshpejtuar punën për zbatimin e rekomandimeve në proces zbatimi, si dhe për zbatimin e plotë të rekomandimeve të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht. Masat të cilat ri kërkon KLSH për tu zbatuar (menjëherë) nga Bashkia Vau Dejës janë si vijon:

**Masa organizative të ri kërkuara në total 14, dy prej të cilave të zbatuar pjesërisht, ndërsa 12 masa të pa zbatuara, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:**

**1.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Vau Dejës, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për:

- Hartimin e një kuadri të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative, të ndarjes së detyrave, përshkrimit të tyre detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësive dhe të drejtave të punonjësve të njësive.
- Grupi i Menaxhimit Strategjik, të hartoj strategjia e riskut, regjistri i riskut, si dhe për aktivitetet dhe proceset kryesore të punës që zhvillohen në institucion, të hartohet gjurma e auditimit dhe harta e proceseve të punës.
- Rregullimin e pozicioneve të punës për punonjësit të cilët sipas ligjit, duhet të trajtohen si “Nëpunës Civilë”, bazuar në ligjin “Për statusin e nëpunësit Civil”, por që janë trajtuar si punonjës me “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil.
- Sektori i Burimeve Njerëzore të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësive.

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

**3.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë, Sektori i Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur mbi parashikime të studiuar dhe realiste të të ardhurave. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani shpenzimeve publike, me qëllim që këto shpenzime të kenë burime financimi të sigurta për tu realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të ardhurave të planifikuara, atëherë Kryetari i Bashkisë, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi, të kërkojë korrigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**4.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Vau Dejës dhe Sektori i Financës dhe Buxhetit të marrin masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve brenda afatit 30 ditor nga momenti i ardhjes së faturës. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi të jetë në dispozicion në llogarinë e thesarit të autoritetit kontraktor, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të reja prapambetura si dhe të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**6.1.Rekomandime:** Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” Veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**7.1. Rekomandimi** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projekttimeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**8.1.Rekomandim:**Sektori Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të marrë masa për kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendndodhjen, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**9.1. Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues të merren masa për sisteminimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek “Ujësjiellës Kanalizime Vau Dejës ShA me vlerë 350,812,349 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**10.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës të evidentojë subjektet të cilat kanë shlyer detyrimin për të cilin ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve dhe të bëjë likuidimin e kësaj vlere për subjektet.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**11.1.Rekomandimi** Sektori i Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin 45 prona të certifikuara në ASHK Shkodër, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Vau Dejës sipas aneksit nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**12.1.Rekomandimi:** Sektori i Financës në Bashkinë Vau Dejës, të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**13.1. Rekomandim:** Bashkia Vau Dejës të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi.

***Menjëherë***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**Për masat e rubrikës “Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe përdorimin e tyre me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet (të ardhura të munguara)”, nga KLSH ri kërkohej për zbatim dy masa të pa zbatuara si vijon:**

**1.1. Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa vjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj evidentohet se një numër i lartë i detyrimeve të pa arkëtuara (debitor), në vlerën **195,912 mijë lekë**, nga e cila: subjekte fizik/juridik në vlerë **28,844 mijë lekë**, si dhe abonentë familjarë në vlerë **167,067 mijë lekë**.

Bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat tatimore” me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

**a. T’u dërgohen bankave** të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

**b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit**, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë” i ndryshuar.

**c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar**, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

**Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset**, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Vau i Dejës, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181, “Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**2.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Shërbimeve Publike në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e tarifës së pataksuar prej **19,300,000 lekë** sipas pasqyrës Aneks nr. 4 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**3.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për lidhjen e kontratës me shoqëria “S.P.E. Gjadër ShPK për ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b, 56b, 96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë sipas VKB nr.44, datë 21.03.2018.

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

**Për masat disiplinore të cilat janë konsideruar të pa zbatuara në shkresën e auditimit të mëparshëm i rekomandon Kryetari të Bashkisë Vau Dejës t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.**

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

## **B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA - TË ARDHURA TË MUNGUARA.**

**1.1 Rekomandimi:** Titullari i Bashkisë Vau Dejës të marra masa që Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të planifikojë të ardhura nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. Gjithashtu, Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkëpunojnë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për vlerën **2,847,329 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Nga strukturat e lartpërmendura të Bashkisë Vau Dejës të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

*Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.*

**2.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Vau Dejës, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën:

1. Taksa dhe tarifa familjare në vlerë **197,839 mijë** lekë;
2. 468 Biznese Debitore në vlerë **33,447 mijë** lekë.

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**3.1 Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **11,341,899 lekë**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv referuar kuadrit ligjor në fuqi, si dhe Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar e Bashkisë Vau Dejës të marrë masa të kontabilizojë gjobat e vendosura nga IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se nuk është bërë asnjë arkëtim nga vlera e mësipërme, pra rekomandimi është i pa zbatuar.***

**4.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Ekonomike dhe Menaxhimit Financiar dhe specifikisht Sektori Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që subjektet të plotësojnë dokumentacionin të bëjnë pagesën dhe me pas sipas procedurave të pajisen me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Vau Dejës me vlerë **3,116,667 lekë** për vitin 2022 dhe vlera **15,800,000 lekë** për autorizimet vlera progresive. Gjithashtu, Drejtoria e Tatim Taksave të ndjekë rregullisht pagesat periodike të autorizimeve për të gjithë subjektet me qëllim që të kryhen pagesat e plota brenda afateve.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**5.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për lidhjen e kontratës me shoqëria “S.” ShPK për ngastrat nr. 2c, 4b,4c, 41b, 56b, 96c, Mnelë dhe ngastra nr. 30 Vig tokë bujqësore me sipërfaqe prej 6.22 ha për të cilën Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë sipas VKB nr.44, datë 21.03.2018.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se rekomandimi është i pa zbatuar.***

**6.1 Rekomandimi:** Drejtoria e shërbimit Pyjor t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullësor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullësore të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

***Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se me shkresën nr. 3509prot, datë 03.05.2024 Kryetari të Bashkisë Vau i Dejës, i ka dërguar shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), me objekt kërkesë për informacion, për përcaktimin e***

*sipërfaqeve të subjektet e liçencuara që ushtrojnë aktivitetin e tyre në territorin e Bashkisë, për heqjen e tyre nga fondi pyjor kullësor. Gjithashtu me shkresën nr. 3509/1prot, datë 01.07.2024 Kryetarit të Bashkisë Vau i Dejës, i ka dërguar shkresë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), me objekt kërkesë pezullimin e lejeve të shfrytëzimit në fondin pyjor për 3 subjekte.*

***Pra rekomandimi është në proces.***

**Konkluzion.** Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Bashkia Vau i Dejës nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 1027/5 prot., datë 06.03.2024 për zbatimin e rekomandimeve pasi nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative e ligjore për përmirësimin e gjendjes, konkretisht:

**Nga 15 masa organizative** janë pranuar 15 masa nga të cilat janë realizuar plotësisht 1 masë, në proces zbatimi 3 masa si dhe nuk janë zbatuar 11 masa. Nga masat organizative të lëna, pjesë e tyre ishin edhe kërkitimi i masave të lëna nga auditimi i mëparshëm konkretisht, nga 11 masa organizative nuk ishin zbatuar 11 masa, nga 3 masa për Të ardhurat e munguara, ishin pa zbatuar 3 masa, pra në total janë lënë 14 masa të cilat nuk janë zbatuar.

**Nga 6 për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara,** janë pranuar për zbatim 6 masa, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar të 5 masa.

Nga subjekti i audituar, punonjësit zj. K dhe zj A janë paraqitur observacione me shkresën nr. 1091/4 datë 25.10.2024 në të cilën është parashtruar që:

..Lidhur me akt verifikimin nr.1 fillimisht duhet të sqarojmë faktin që nga ana e Bashkisë Vau i Dejës janë bërë observacione lidhur me aktin e kontrollit nr. 1027/5 datë 03.06.2024 por që nuk janë marrë parasysh nga KLSH, më pas është përgatitur plani i masave dhe janë ngritur urdhrat përkatës për zbatimin e rekomandimeve dërguar me shkresën nr. 1915 datë 03.04.2024. Bashkëlidhur po ju dërgojmë shkresën me lëndë “Informacion mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së dhe zbatimin e Urdhrave të Kryetarit” nr. 6373 datë 18.10.2024 dërguar Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës dhe Këshillit Bashkiak Vau i Dejës.

Nga subjekti i audituar, punonjësjë zj. M janë paraqitur observacione me shkresën nr. 1091/5 datë 28.10.2024 në të cilën është parashtruar që:

Për akt verifikimin nr. 1 datë 15.10.2024 dua të shpjegoj se:

..kam punuar në hartimin e rregullores së brendshme të institucionit.

..DBNJ ka punuar për rregullimin e pozicioneve të punës për nëpunësit civil sipas pozicioneve të vetë punës në shërbimin civil. Sipas strukturës organizative është njoftuar DAP që në fillim të vitit..

...Kjo drejtori ka identifikuar edhe të gjitha rastet e emërimit në detyrë në mënyrë të pavlefshme të punonjësve të cilët sipas ligjit duhet të trajtohen si nëpunës civilë, por që janë trajtuar si punonjës m Kodin e Punës dhe ka punuar për të bërë rregullimet ligjore të nevojshme

..Gjithashtu është hartuar programi mbi trajnimet e nevojshme për të gjithë stafin e bashkisë..

**Qendrimi i audituesve:** Nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur evidenca shtesë përtej atyre të paraqitura në auditimin në terren dhe në mungesë të argumentave shtesë observacionet nuk merren në konsideratë.

Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, rikërkojmë nga Bashkia Vau i Dejës marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces.

### **III.8. Të ndryshme të dala gjatë auditimit**

Në zbatim të pikës 8 të Programit të Auditimit “Të ndryshme të dala gjatë auditimit”, u shqyrtuan ankesa, e pasqyruara si më poshtë:

Me anë të shkresës pa numër protokolli, me datë 25.11.2024 dhe administruar në KLSH, me nr.1425 prot., datë 27.11.2024, Z.B, paraqet shqetësimin e tij në lidhje me vendimin për refuzimin e kërkesës për leje zhvillimi në aplikimin e kryer në vitin 2022 dhe në mungesën e vendimit për aplikimin për leje zhvillimi në janar 2024, me pretendimin se refuzimi i lejes nga ana e bashkisë është i padrejtë.

Nga grupi i auditimit, i cili ka marrë në shqyrtim ankesën, në bazë të informacionit të vendosur në dispozicion nga DPKZHT-ja Vau i Dejës dhe në bazë të dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-leje, në aplikimin për leje zhvillimi, u verifikuan dy aplikimet për leje zhvillimi dhe vendimi i refuzimit të lejes së zhvillimit, përkatësisht:

- Aplikimi për leje zhvillimi i objektit “Strukturë akomoduese 2 kate +1 kat nëntokë” me zhvillues z. B, më datë 14/11/2022, me numër aplikimi AN141120220038 dhe numër protokolli 270/2022.
- Vendimi nr. 182, datë 13/12/2022, për refuzimin e kërkesës për leje zhvillimi.
- Aplikimi për leje zhvillimi të objektit “Strukturë akomoduese 2 kate +1 kat nëntokë” më datë aplikim numër protokolli 366/2023.

Për sa trajtuar më sipër, në lidhje me pretendimin e ankuesit, grupi i auditimit rekomandon që Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkisë Vau i Dejës duhet të shqyrtojë aplikimin për leje zhvillimi me numër protokolli 366/2023, të vlerësojë në themel kërkesën e aplikuesit sipas kriterëve ligjore dhe të marrë vendimin përkatës, brenda afateve ligjore.

## IV. REKOMANDIME

### A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Vau Dejës për vitin 2023 ka hartuar dhe miratuar buxhetin PBA 2023-2025, në zbatim të kërkesave ligjore, por:

\* Nuk disponon planin e masave dhe veprimet, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projektbuxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

\* Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS për diskutimin rreth planifikimit, monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar.

Këto konstatime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Vau Dejës, me atributet e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për disponimin e planit të masave dhe veprimet, për fazën përfundimtare të përgatitjes së PBA dhe Projektbuxhetit Vjetor, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës si dhe mbajtjen e mbledhjeve të dokumentuara të GMS për diskutimin rreth planifikimit, monitorimit politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve tjera menaxhimit financiar.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i detyrimeve të pa likuiduara prapambetura në bashkinë Vau i Dejës, rezultoi se: **fatura të pa likuiduara** paraqiten në **19 raste** për vlerën **70,236,317** lekë deri më datë 31.12.2023, të cilat ndahen sipas llojit të detyrimeve në mënyrë të grupuar, sa vijon:

a. Fatura të pa likuiduara për mallra paraqiten për 1 rast për vlerën 4,181,520 lekë.

b. Fatura të prapambetura për investime për vlerën 62,711,937 lekë, e ndarë:

- fatura të pa likuiduara për investime me fonde të bashkisë paraqiten 9 raste për vlerën 5,051,281 lekë,

- fatura të pa likuiduara për investime me fonde të ministrive të linjës 5 raste për vlerën 57,300,537 lekë,

- fatura të pa likuiduara për investime me fonde të ministrive të linjës 2 raste për vlerën 360,119 lekë.

c. Vendime gjyqësore të pa likuiduara paraqiten 2 raste për vlerën 3,342,860 lekë.

Nga auditimi konstatohet se pjesa më e madhe e këtyre detyrimeve të prapambetura i përkasin përpara vitit financiar 2023 dhe të shkaktuara kryesisht nga mungesa e financimit nga buxheti qendror për kryerjen e investimeve për ndërtimin e vend depozitimit për mbetjet urbane Bushat. Rrjedhimisht, mungesa e financimit ka shkaktuar mbartjen nga viti i kaluar i këtyre detyrimeve financiare dhe ekspozimin e njësisë publike Bashkia Vau i Dejës drejt konflikteve gjyqësore me pasojë edhe interesa nga pagesa e vonuar e detyrimeve kontraktore. Bashkia Vau Dejës paraqet vonesa në likuidimin e faturave të subjekteve, pasi i përkasin vitit 2023 dhe 2022, pra nuk janë likuiduar brenda afatit ligjor, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2006 “Për menaxhimin e sektorit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për pagesën e detyrimeve të prapambetura për vlerën 70,236,317 lekë, në 19 raste sipas evidencave analitike që shoqërojnë raportimin periodik në MFE, brenda afatit të parashikuar në buxhetin e vitit të ardhshëm, sipas llojit të

detyrimeve, konkretisht:

- Fatura të pa likuiduara për mallra paraqiten për vlerën 4,181,520 lekë.
- Fatura të prapambetura për investime për vlerën 62,711,937 lekë, e ndarë.
- Vendime gjyqësore të pa likuiduara për vlerën 3,342,860 lekë.

Gjithashtu të kërkojë në Ministrinë e linjës miratimin e fondeve, për të mundësuar shlyerjen e faturave të prapambetura për investimet e pa likuiduara.

*Në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i shpenzimeve operative për vitin 2023, rezultoi se peshën më të madhe e zënë shpenzimet e pastrimit dhe automjeteve të Bashkisë Vau i Dejës, konkretisht: **a. Shërbimi i pastrimit** mbulohet me sipërmarrje private dhe pasqyrohet për vlerën 24,723,544 lekë, i cili nuk mbulohet nga tarifa e pastrimit ose 83 %, që disponohet për këtë qëllim, pasi tarifa e pastrimit është realizuar për 20,676,068 lekë.

Mungon supervizori i pastrimit, por është mjaftuar me një komision të mbikëqyrjes së pastrimit, në kundërshtim me nenin 113 të Rregullores së Brendshme të Bashkisë të miratuar në KB.

Mbikëqyrja e pastrimit nuk ka qenë periodike dhe pjesërisht e dokumentuar, pasi:

- mungojnë procesverbalet ditore, për cilësinë e shërbimeve, për punën e kryer dhe të pakryer për çdo zë pune, sipas zonave dhe rrugëve me nënshkrimet e përfaqësuesit të kompanisë sipërmarrëse, kërkesë kjo e nenit 113 pika 9 të Rregullores së Brendshme të Bashkisë.

- mungojnë fletë peshimet elektronike dhe pasqyrat analitike të mbetjeve urbane për çdo peshim pranë vend depozitimit, kërkesë kjo e nenit 13/13.5 e kontratës 155 datë 11.01.2023.

- nuk kanë aplikuar penalitetet ndaj firmës së pastrimit për punë të pakryera dhe cilësi të dobët, të konstatuara nga komisioni mbikëqyrës, në zbatim të nenit 29 të kontratës 155 datë 11.01.2023.

- nuk disponohen procesverbale ditore dhe informacione mujore për mirëmbajtjen e varrezave.

- dokumentacioni i pastrimit paraqet mangësi në pagesat e kryera për vitin 2023, kërkesa këto të kushteve të veçanta, të nenit 7.3 pika a dhe b të kontratës nr. 155 datë 11.01.2023, konkretisht, mungon raporti mujor përmbledhës i penaliteteve dhe procesverbali për punë të pakryera. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, me nenin 73/3 dhe me nenin 74/h të Rregullores së Brendshme të Bashkisë me nr. 6837 date 05.12.2022 dhe me kontratën nr. 155 date 11.01.2023 neni 12, pika 12.7.

**b. Shpenzimet për 23 automjetet e Bashkisë Vau i Dejës** për vitin 2023 paraqiten të realizuara në vlerën 21,596,497 lekë, dhe sipas natyrës së shpenzimit përbëhen nga: -blerje karburant për vlerën 16,134,000 lekë, -blerje pjesë këmbimi për vlerën 4,362,000 lekë, -kolaudim mjetesh 10,500 lekë, -sigurim mjetesh për vlerën 670,000 lekë dhe taksa për mjetet për vlerën 419,997 lekë.

Shpenzimet e karburantit prej 16,134,000 lekë zënë peshën më të madhe dhe nga auditimi konstatohet se dokumentacioni për konsumin e tij është me mangësi dhe pjesërisht i argumentuar, pasi nga verifikimi i flet-udhëtimeve të disa automjeteve të bashkisë, rezultoi se autorizimet e lëshuara nga Drejtoria e Shërbimeve dhe fletudhëtimet nuk pasqyrojnë qëllimin e shërbimit. Gjithashtu, konstatohet se në flet-udhëtime, për të njëjtat rrugë pasyohen kilometra të ndryshme si distancë dhe nuk janë rakorduar kilometrat e përshkuara sipas fletudhëtimeve me akt kolaudimin (kontrollin teknik) të çdo makine. Për mjetet e rënda që konsumojnë karburant me orë pune, konstatohet se evidencat mujore nuk përcaktojnë objektet dhe vendet ku kryhen këto punimet. Nga auditimi konstatohet se mungojnë procesverbalet e komisionit me specialistë të fushës, lidhur me caktimin e normave të harxhimit karburantit për 100 kilometra të përshkuara ose me orë pune. Në konkluzion konstatohet se mungon një analizë ekonomiko-financiare për efektivitetin dhe rentabilitetin e çdo automjeti, pasi shpenzimet për funksionimin e 23 mjeteve të bashkisë (21

milion) zënë 20 % ndaj shpenzimeve operative (109 milion), dhe nuk argumentohet nevoja, ngarkesa dhe shfrytëzimi i tyre.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrë masa për caktimin e supervisorit të pastrimit, për mbikëqyrjen e pastrimit të qytetit dhe njësive administrative, mbajtjen të të gjithë dokumentacionit të mbikëqyrjes së kërkuar si dhe mbulimin e shpenzimeve të pastrimit nga tarifa pastrimit, që mbledhet për këtë qëllim.

Bashkia Vau i Dejës dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrë masa për reduktimin e shpenzimeve të karburantit dhe mbajtjen e një dokumentacioni të argumentuar për harxhimin e tij, duke plotësuar fletudhëtimet me gjithë të dhënat që kërkojnë; plotësuar akt-rakordimet, sipas kilometrave të përshkuara; vlerësimin e gjendjes teknike të disa automjeteve nëse janë rentabël ose jo dhe vendosjes së një raporti të drejtë midis numrit 23 të automjeteve me nevojën, ngarkesën dhe shfrytëzimin e tyre.

*Në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i **taksave e tarifave vendore** për vitin 2023, u konstatua:

- \* Planifikimi i disa taksave dhe tarifave vendore nuk është i saktë dhe i argumentuar, pasi mungon dokumentacioni i duhur, duke u bazuar vetëm në të dhënat e viteve të mëparshme.

- \* Të ardhurat vendore nga taksat e tarifat nuk janë realizuar në total dhe në strukturë analitike, pasi janë realizuar për vlerën 100,926,924 lekë nga 170,018,400 lekë planifikimi, ose në masën 59%, me një diferencë 69,091,476 lekë të ardhura të munguara nga planifikimi. Kështu nivele të ulëta realizimi paraqesin këto taksa vendore; taksa e ndërtesës 56 %, tarifa e pastrimit 63%, taksa e ndikimit në infrastrukturë 61 %, taksa e tabelës dhe reklamës 50 %, tarifa për ujitje e kullim 27 %, taksa e tokës bujqësore 26 % dhe taksa e rentës minerale.

- \* Nuk është ndarë veçmas vlera e paguar për vitin ushtrimor dhe veçmas vlera e detyrimeve prapambetura të paguara, për rrjedhojë realizimi për vitin 2023 përfshin edhe arkëtimet e detyrimeve prapambetura, të cilat janë zë më vete si debitor.

- \* Detyrimet e prapambetura të taksave vendore nuk janë të përfshira në një kolone të veçantë në sistemin elektronik të programit “Smart process”, por ndodhen të regjistruara në anekse të tjera elektronike.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore është detyrim i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” ndryshuar, neni 4 dhe 7.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për realizimin e një planifikimi të studiuar dhe të argumentuar me dokumente dhe të dhëna të sakta për taksat dhe tarifat vendore, raportimin veçmas të vlerës të paguar për vitin ushtrimor dhe veçmas për vlerën e detyrimeve prapambetura të paguara taksave vendore, nëpërmjet përfshirjes në një kolonë të veçantë në sistemin elektronik të detyrimeve të prapambetura të taksave vendore.

*Në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Vau i Dejës nuk disponon listën e sipërfaqeve të tokës tepër nga legalizimi ose AMTP të kaluara “shtet” nga ASHK, për diferencat midis sipërfaqeve të zaptuara me ato të miratuara me legalizim (teprica = pjesa zaptuar - pjesën e legalizuar).

Gjithashtu Bashkia nuk disponon listën e sipërfaqeve të tokës tepër të kaluara shtet nga ASHK, si rezultat i diferencave midis AMTP dhe librit të ngastrës sipas sipërfaqes faktike në terren.

Kështu, tokat “shtet” ka mbetur në posedim dhe shfrytëzim në mënyrë të paligjshme nga subjektet

private për një periudhë pa kufi kohor, të cilat shfrytëzohen pa asnjë detyrim, taksë, qira për buxhetin, çka tregon mungesë bashkëpunimi të bashkisë me ASHK Shkodër.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për menaxhimin dhe administrimin e sipërfaqeve të tokës tepër nga legalizimi ose AMTP kaluar “shtet”, për diferencat midis sipërfaqeve të zaptuara me ato të miratuara me legalizim si dhe për sipërfaqet e tokës tepër kaluar shtet, si rezultat i diferencave midis AMTP dhe librit të ngastrës sipas sipërfaqes faktike në terren, duke bashkëpunuar me ASHK Shkodër.

*Në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të biznesit të madh dhe të vogël, u konstatuan këto mangësi:

- Dosjet e bizneseve kanë mangësi dokumentare, mbi bazën e të cilave janë përlllogaritur taksa ndërtesës, truallit, reklamës dhe tabelës etj. Kështu, nuk disponohen akt verifikimet e terrenit, certifikatat e pronësisë, planimetritë dhe skicat me përmasat sipas llojit të reklamave e tabelave (elektronike apo te thjeshta).

- Ngarkesat me taksat dhe tarifat vendore ndaj bizneseve kanë qenë në shumicën e rasteve në kufijtë minimal nga 7 mijë deri në 35 mijë lekë, ndërsa për biznesin e madh janë në kufijtë mesatare 138 mijë deri në 240 mijë lekë.

- Në 1 rast konstatohet se është lëshuar dokument sipas shkresës nr. 4673/1 date 07.08.2023 se taksapaguesi nuk është debitor për taksa e tarifa vendore, ndërkohë që ky taksapagues rezulton debitor për mos pagesën e taksave të vitit 2023, sipas listës së debitorëve të Bashkisë.

- Në 1 rast në njoftim është shmangur taksa e ndërtesës, për subjektin “P”, pasuria nr. 254/22, ZK 3334, Shelqet, Vau Dejës, ndërtesë 1-kat.

- Disa dosje janë mjaftuar vetëm me dokumentacionin e vitit 2023, ndryshe nga të tjerat të cilat kanë dokumentet e vitit paraardhës 2022 dhe vitit pasardhës 2024.

- Dosjet nuk kanë inventar të dokumentacionit, në kundërshtim me nenit 3 dhe 29 ligjit nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për Arkivat” dhe me nenin 70 dhe 71/1 të Rregullores së Brendshme të bashkisë.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1. Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për kompletimin e dosjeve të bizneseve me dokumentacionin e kërkuar, të rishikojë ngarkesat fiskale, të llogarisë taksën e ndërtesës për 1 rast të shmangur si dhe të inventarizojë dosjet e subjekteve.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit u konstatua se për komponentin e riskut, gjatë vitit 2023, menaxhimi i burimeve njerëzore është karakterizuar nga ndryshime të shumta të punonjësve ku evidentohen 57 punonjës të larguar nga pozicionet dhe 84 të emëruar rishtazi në pozicione. Këto ndryshime sjellin risk të shtuar për aktivitetin e njësisë dhe në të njëjtën kohë ndikojnë drejtpërdrejtë në arritjen e objektivave institucionale. Gjithashtu kjo reflektohet edhe nga numri i lartë i proceseve gjyqësore në proces nga ish-punonjësit ku reflektohen 26 çështje në faza të ndryshme të gjykimit, të cilat paraqesin një risk për detyrime kontingjente.

- Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, u konstatua se nga Bashkia Vau Dejës nuk ka plane operationale të punës, si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (me afat 5-vjeçar) të Bashkisë Vau Dejës. Gjithashtu, konstatohet se nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut, nuk është caktuar koordinatori i riskut, nuk është krijuar

regjistri i riskut. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

-Në Bashkinë Vau i Dejës nuk janë të dokumentuara në formë shkresore minutat e takimit për mbledhjet që ka kryer Bashkia për vitin 2023 në kuadër të veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik dhe nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik. Nisur nga ky fenomen, vihet re mos përgatitja e disa dokumenteve si plani i veprimit për arritjen e objektivave dhe plani për kontrollin e brendshëm, të cilat janë rezultat i mbledhjeve që duhet të realizojë GMS dhe vendimeve që merren në to. Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Neni 27, pika 1. Nga auditimi është konstatuar se ende nuk është hartuar harta e proceseve të punës për vitin 2023.

-Nga Bashkia Vau i Dejës nuk janë hartuar dhe përcjellë për vitin 2023, Deklarata e Cilësisë për Sistemin e Kontrollit të Brendshëm; Pyetëtori i Vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit; Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. (Më hollësisht trajtuar në faqen 14-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa për hartimin dhe dërgimin e raporteve periodike mbi gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm financiar publik, pyetësit të vetëvlerësimit dhe deklaratës mbi cilësinë e kontrollit të brendshëm. Gjithashtu, të merren masa për menaxhimin e riskut duke përfshirë politikat të ruatjes së burimeve njerëzore me qëllim minimizimin e lëvizjeve të punonjësve, hartimin e regjistrit të riskut, strategjisë së riskut dhe ngritjes së Grupit të Menaxhimit Strategjik për arritjen e objektivave institucionale.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm në Bashkinë Vau i Dejës për vitin 2023 konstatohet se janë planifikuar për auditim 12 fusha nga të cilat 4 njësi varësie, të klasifikuara në 9 auditime përputhshmërie dhe 3 auditime të kombinuara. Konstatohet se është pakësuar numri i auditimeve për tu ushtruar duke bërë kërkesë në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 4343 datë 14.07.2023. Sipas planit të rishikuar janë planifikuar 8 auditime dhe janë realizuar 8 auditime. Në auditimet e realizuara nga sektori i auditimit të brendshëm janë konstatuar mangësi në funksionimin e kontrollit të brendshëm, në njohjen e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në vlerësimin e detyrimeve tatimore të taksapaguesve, në hartimin e dokumentacionit dhe evidentimin e saktë të vlerësimit dhe pagesës së taksave dhe tarifave vendore, mangësi dhe mospërputhje në hartimin e dokumentacionit sipas kriterëve ligjore për procedurat e prokurimit si dhe në përzgjedhjen e anëtarëve të komisioneve të vlerësimit dhe të mbikëqyrjes së zbatimit të kontratave. Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të auditimit të brendshëm në Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë Juridike e Prokurimeve dhe Integritetit dhe Drejtorinë e Burimeve Njerëzore u konstatuan problematika që përfshijnë:

-Përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, “Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB), por subjektet e audituara, nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit i cili duhet të jetë i nënshkruar.

- Konstatohet një përputhshmëri formale e programeve të auditimit të cilat nuk reflektojnë përqendrimin në fushat më me risk për institucionin që cenojnë në arritjen e objektivave apo fushat me risk në rregullshmërinë e shpenzimeve.

- Nuk argumentohet mënyra e përzgjedhjes së kampionimit të zgjedhur për auditim si dhe nuk dokumentohet zgjedhja mbi të cilën janë arritur konkluzionet.

- Nuk janë zbatuar të plota programet e auditimit duke mos e arritur objektin e kryerjes së auditimit të brendshëm në disa raste.

Koha e planifikimit dhe kryerjes së auditimit në Drejtorinë Ekonomike referuar objektit të programit të auditimit dhe qëllimit të tij e bën të pamundur realizimin e programit të auditimit. *(Më hollësisht trajtuar në faqen 14-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**8.1 Rekomandimi:** Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Vau i Dejës të marrë masa për përfshirjen në planin e auditimit të subjekteve të planifikuara nga viti 2023, por të pa kryera si dhe të përfshijë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve. Njësia e auditimit të brendshëm të përfshihet në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera më të larta të realizuara nga Bashkia Vau i Dejës referuar nivelit të riskut dhe të kryejë përzgjedhjen e duhur, ndërkohë që planifikimi dhe raportimi për auditimin e aktivitetit të Drejtorisë Ekonomike si pjesë e komponentit të auditimit financiar të realizohet pas periudhës së mbylljes së vitit financiar buxhetor dhe kontabël.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se nuk janë konsoliduar apo përfshirë si investim në pjesëmarrje kontrolli që Bashkia ka mbi njësitë e varësisë sipas përcaktimeve në UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, seksioni 3.1, paragrafi 31. Kjo pasi nuk janë përfshirë në grupin e llogarive 26 “Investime në pjesëmarrje”, interesat kontrollues në kompanitë me kapital të zotëruar nga Bashkia Vau i Dejës në Ujësjellës Kanalizime Vau i Dejës, Z. A. dhe Ndërkomunale Bushat. Gjithashtu, nuk janë paraqitur pasqyra financiare të konsoliduara. Përsa më sipër, konstatohet se në pasqyrat financiare të Bashkisë Vau i Dejës nuk janë njohur, pasqyruar dhe raportuar në fund të vitit 2023 investimet financiare në vlerën 438,072,449 lekë për tre shoqëritë ku kjo Bashki zotëron 100% të kuotave të kapitalit aksionar.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**9.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të hartohen pasqyrat financiare të konsoliduara duke përfshirë edhe aktivitetin e njësive të varësisë dhe të përfshihet në pasqyrat financiare individuale investimi në pjesëmarrje në kompanitë private në varësi me kapital të zotëruar nga Bashkia.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i aktiveve të pasqyrave financiare të Bashkisë Vau i Dejës konstatohet se, në llogaritë e aseteve të klasës 2, rezulton të mos ketë përfunduar procesi i inventarizimit dhe regjistrimit të këtyre pronave të marra, duke qenë jo në përputhje me VKM nr. 510, datë 10.06.2015. Kjo pasi konstatohen prona të paregjistruara krahasuar edhe me regjistrin e aktiveve për Bashkinë Vau i Dejës, ku nuk përfshihen të regjistruara analitikisht toka, troje, terrene apo pyje sipas klasifikimit të aseteve. Nga auditimi konstatohet se nuk rakordon vlera e investimeve në proces në shtesë gjatë vitit prej 235,242,064 lekë, me shtesën e aktiveve afatgjata sipas pasqyrës analitike të aseteve ku pasqyrohen në shumën 173,261,702 lekë. Regjistri analitik i aseteve nuk rezulton të përmbajë informacion mbi secilin aset të krijuar në nivel analitik, por paraqitet me gjendje të mbartur nga vitet e kaluara në total.

-Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” në shumën 3,208,378 lekë dhe llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” në shumën 113,039,105 lekë, sipas llogarive analitike nuk paraqet gjendjen e saktë dhe të drejtë të aktiveve me të njëjtën natyrë pasi paraqet vetëm terrene për 3 projekte, ndërkohë nuk pasqyrohen toka, troje dhe terrene të kaluara me VKM në administrim dhe pronësi të Bashkisë Vau i Dejës në formën e tokës bujqësore, truallit apo të tjera. Gjithashtu në këtë llogari sipas regjistrin analitik konstatohen edhe projekte pa informacion, duke paraqitur mbajtjen e kësaj llogarie në formë jo të rregullt, jo të plotë dhe jo transparente për pozicionin financiar të njësisë publike.

-Llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe 218 “Inventar Ekonomik” paraqiten pa informacion historik analitik dhe nuk rakordojnë me llogaritë e paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar në krahasim me regjistrin e aktiveve apo kartelat analitike të llogarive në kundërshtim me UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar. Referuar grupeve të këtyre aseteve konstatohet se janë pa informacion analitik në raport me totalin e llogarisë rreth 90% e ndërtesave dhe konstruksioneve në total në shumën 2,061,819 mijë lekë, 93% e rrugëve në total në shumën 2,229,471 mijë lekë, rrjeteve e veprave ujore, 76% e instalimeve teknike, makinerive e pajisjeve në total në shumën 84,353 mijë lekë dhe 99% e inventarit ekonomik në total në shumën 125,378 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet mos rakordim i vlerës së këtyre aseteve në regjistrin analitik të aseteve me vlerën e pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar që rezulton se vjen nga mos llogaritja e amortizimit për këtë grup asetesh për gjendjen e mbartur nga vitet e kaluara, pasi për vitin financiar 2023, llogaritja dhe regjistrimi i amortizimit është kryer vetëm për asetet e krijuara përgjatë vitit 2023.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**10.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa për regjistrimin e plotë dhe të saktë në sistemin e kontabilitetit të të gjitha aseteve të transferuara me akte ligjore dhe nënligjore duke përfshirë sipërfaqen e transferuar me çmimin përkatës të referencës. Të kryhet procesi i regjistrimit analitik në kartela të veçanta i të gjithë aseteve të cilat paraqiten pa informacion historik në regjistrin e aseteve duke shfrytëzuar të dhënat e thesarit ndër vite dhe në të njëjtën kohë të llogaritet amortizimi për këto asete.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se për vitin 2023 Bashkia Vau Dejës nuk ka kryer procesin e inventarizimit, si rrjedhojë llogaritë analitike janë mbyllur sipas ditarit kontabël pa rakorduar me gjendjen fizike, megjithëse inventari kontabël nuk përmban informacion të detajuar në nivel aseti. Gjatë vitit 2023, konstatohet se nga ana e Titullarit të Bashkisë, nuk është miratuar urdhri për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe nxjerrjes jashtë përdorimi për të gjitha asetet e Bashkisë për vitin 2023. Titullari i njësisë publike është përgjegjës për miratimin e rregullave specifike dhe procedurave për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike në përputhje me kërkesat e këtij udhëzimi.

Nga auditimi konstatohet se nga nëpunësi zbatues nuk janë marrë masa për hartimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv, me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia si dhe nuk janë marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 2, neni 4, pika 9 “përgjegjshmëria menaxheriale”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, pika 36, pika 52, pika 73, pika 85.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**11.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë së Vau i Dejës të merren masa për ngritjen e grupeve për inventarizimin e aktiveve dhe kryerjes së procesit të kontrollit të ekzistencës fizike të të gjithë aktiveve në librat kontabël të njësisë raportuese.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi lëvizjet e mallrave dhe materialeve në llogaritë e aktivitetit afatshkurtër konstatohet se regjistrimet kontabël nuk mbahen në programin e informatizuar që përdoret për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, por mbahen në regjistra excel. Regjistrimet në sistemin e kontabilitetit janë kryer mbi bazën e vlerave totale të llogarisë dhe jo në nivel analitik për llojin e mallrave të blerë e të bërë dalje përgjatë vitit financiar. Gjithashtu, hyrjet dhe daljet nuk janë të përfshira në rend kronologjik dhe sipas destinacionit të përdorimit të tyre. Ndryshimi i gjendjes së inventarit afatshkurtër sipas diferencës së llogarive në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar në shumën 3,513,355 lekë nuk rakordon me llogarinë 63 “Ndryshim i gjendjes së inventarit” në shumën 3,273,855 lekë, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Aneksin nr.1 të UMF nr.8 të ndryshuar, pika 3. “Inventari, llogaritë e të tretëve dhe llogaritë financiare (Përbërja dhe trajtimi kontabël e klasave 3, 4 dhe 5)”.

Nga auditimi mbi hyrjet dhe daljet e artikujve nga blerjet nëpërmjet llogarive të shpenzimeve operative në grupin 602 konstatohet se:

-Regjistrimi i hyrjeve dhe daljeve kryhet në format Excel pa përdorur në nivel artikulli programin e kontabilitetit për të cilin kryhet edhe pagesa përkatëse e mirëmbajtjes në modulet përkatëse të përfshira, duke lënë vend për gabime në regjistrimet e mbajtura manualisht dhe jashtë sistemit financiar;

-Hyrjet dhe daljet në grupin e llogarive 312 për “Furnizime dhe shërbime me ushqim për mensat” apo “Materiale për pastrim, dezinfektim, ngrohje dhe ndriçim” kryhen mbi bazë mujore dhe jo sipas frekuencës së furnizimit referuar natyrës së produkteve ushqimore dhe përdorimit të tyre;

-Janë konstatuar hyrje dhe dalje gjatë vitit në llogaritë “Materiale speciale” dhe “Materiale dhe pajisje laboratorik e të shërbimit publik”, të cilat referuar natyrës së artikujve të blerë nuk duhet të ishin bërë dalje pa ndjekur hapat e parashikuara në Udhëzimin nr.30 datë 27.11.2010 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, por duhet të ishin në përdorim për periudha të ardhshme në administrim sipas planit të shpërndarjes, pra në përdorim të përkohshëm, sipas trajtimit kontabël për artikujt e llogarive 327 apo 218. Në rastin e blerjeve të materialeve të ndryshme gjatë vitit konstatohet se për blerjet që lidhen me materialet dekorë për festat e fundit vitit janë pasqyruar si blerje materiale të ndryshme (drita, kaproll, pemë kabull) në vlerën 1,425,000 lekë, apo stendave informuese e broshurave në shumën 257,520 lekë të cilat janë bërë dalje po brenda vitit referuar kartelave të llogarive mbi gjendjen e inventarëve afatshkurtër. Nga analiza e dokumentacionit shoqërues të praktikës së blerjes sipas urdhër shpenzimit kartelave të llogarive dhe fletë daljes së magazinës, konstatohet se materialet janë bërë dalje nga magazina. Konstatohet se këto materiale nuk janë pjesë e sistemit të kontabilitetit sipas raportimit në pasqyra financiare përgjatë vitit dhe në të njëjtën kohë nuk ka dokumentacion shoqërues për kthimin e tyre në magazinë apo kalimin në përgjegjësi administrimi të përkohshëm. Nga ana e sektorit të financës nuk është rakorduar për gjendjen e këtyre materialeve dhe nuk është bërë dorëzimi për ti përfshirë si pjesë e aktiveve të njësisë.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**12.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa për mbajtjen e regjistrimeve në sistemin e kontabilitetit në nivel artikulli në kartelat e llogarisë për aktivet afatshkurtra dhe furnizimet e daljet e tyre të kryhen sipas furnizimit të kryer dhe jo mbi baza mujore. Për vitin

financiar 2023 të merren masa për rakordimin e llogarisë së ndryshimeve në inventar sipas diferencës së llogarive në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar dhe në të njëjtën kohë të merren masa për pasqyrimin e saktë për vitin 2023 të furnizimeve në llogaritë “Materiale speciale” në vlerën 1,425,000 lekë dhe “Materiale dhe pajisje laboratorik e te shërbimit publik” në shumën 257,520 lekë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**13. Gjetje nga auditimi:** Teprica e llogarisë së debitorëve përgjatë vitit 2023 e paraqitur në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar nuk paraqet vlerën e saktë të të drejtave për të arkëtuar nga taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2023, kjo për arsye se nuk janë pasqyruar dhe kontabilizuar debitorët e viteve të kaluara. Nga auditimi konstatohet se nuk janë kontabilizuar dhe paraqitur në aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar vlera e plotë e debitorëve të konstatuar për taksa dhe tarifa vendore në shumën 287,305,828 lekë, por vetëm vlera prej 56,019,787 lekë. Debitorët e pasqyruar në pasqyra financiare konstatohet se nuk janë paraqitur në vlerën e saktë pasi nuk janë kontabilizuar debitorët e mbartur në vite, por vetëm shtesat e vitit buxhetor për ato raste të cilat është konstatuar e ardhura por nuk është arkëtuar. Gjithashtu në pasqyra financiare janë paraqitur detyrime në pasiv në llogarinë 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” në vlerën 56,019,787 lekë, si rrjedhojë e artikullit kontabël të konstatimit të debitorëve për taksa dhe tarifa vendore. Ky regjistrim konstatohet i gabuar pasi nuk ndjek përcaktimet e bëra në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, të ndryshuar, pasi krijon detyrime që nuk ekzistojnë në kontabilitet sipas rubrikës 2.3, paragrafit 21, pika c).

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**13.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa për të raportuar në pasqyrat financiare vlerën e saktë të debitorëve duke përfshirë edhe debitorët e viteve të kaluara për tasa dhe tarifa vendore.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi pasivin e pasqyrave financiare për vitin 2023 të Bashkisë Vau i Dejës konstatohet se:

- nuk janë përfshirë në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar shtesat e granteve të brendshme kapitale të cilat shërbejnë si burim financimi për investimet të cilat financohen nëpërmjet transfertave specifike nga njësitë e qeverisjes qendrore apo nga fonde të tjera të huaja. Referuar akt rakordimit me thesarin dhe vlerës së fondeve në dispozicion konstatohet se 96,800,310 lekë investime me të cilat janë financuar shpenzimet për rritjen e aseteve në proces përgjatë vitit nuk kanë kundërparti llogaritë e klasës 105 të pasqyrave financiare. Të gjitha burimet e financimit të vitit janë raportuar sipas klasifikimit në pasqyrën e performancës si e ardhur e vitit duke qenë në kundërshtim me Aneksin 1 të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, i ndryshuar.

- Drejtoria e Financës nuk disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “*Kreditor për mjete në ruajtje*” Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garancisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSh apo dhe pa procedurë të mbyllur.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**14.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa për:

-pasqyrimin e shtesës së granteve kapitale të brendshme të vitit në pasiv të pasqyrës së pozicionit financiar si burim financimi për shtesën e aseteve;

-pasqyrimin në nivel analitik të garancive për llogarinë “kreditor për mjete në ruajtje”.

*Në vijimësi*

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi pasqyrën e performancës financiare, aktiviteti i realizimit të të ardhurave për vitin buxhetor 2023, konstatohet se të ardhurat e veta të Bashkisë së Vaut të Dejës për vitin 2023 të paraqitura në pasqyrën e performancës në shumën 100,791,893 lekë nuk rakordojnë me ato të paraqitura në akt rakordimin me thesarin në shumën 100,926,924 lekë për një shumë jo materiale prej 135,031 lekë. Nga auditimi në lidhje me raportimin e të ardhurave të realizuara përgjatë vitit konstatohet se nuk janë respektuar parimet e njohjes së të ardhurave në pasqyrat financiare sipas përcaktimeve të Kapitullit II, Rubrika 2.3 “Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik”, paragrafi 8 të Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, të ndryshuar, pasi të ardhurat e paraqitura në pasqyrën e performancës janë njohur me bazë arkëtimi vjetor. Të ardhurat e paraqitur në pasqyrën e performancës nuk paraqesin pjesën e të ardhurave të vitit të cilat janë konstatuar por nuk janë arkëtuar në fund të vitit financiar.

Gjithashtu konstatohet se granti i huaj i paraqitur në pasqyrën e performancës në shumën 14,556,569 lekë nuk rakordon me lëvizjen kreditore të llogarisë bankare të nivelit të dytë të zbatuar përgjatë vitit 2023 me fonde të BE në vlerën 16,789,285.74 lekë, duke nënvlerësuar të ardhurat për këtë zë.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**15.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të paraqiten saktë në pasqyrat financiare të gjitha të ardhurat e vitit të konstatuara sipas përlllogaritjeve me detyrimet vjetore nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe jo mbi bazë të arkëtimeve.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi pasqyrën e performancës financiare, aktiviteti i realizimit të shpenzimeve për vitin buxhetor 2023 konstatohet se:

- sipas aktrakordimit vjetor me thesarin, llogaria 602 për shpenzimet operative paraqitet në total për shumën 109,862,490 lekë dhe në krahasim me vlerën e paraqitur në pasqyrën e performancës prej 113,247,009 lekë paraqitet me një diferencë prej 3,384,529 lekë. Kjo diferencë vjen si pasojë e lëvizjes së llogarisë së detyrimeve të prapambetura përgjatë vitit krahasuar edhe me tepricën e raportuar në fillim dhe në fund të vitit buxhetor, të cilat nuk paraqiten në akt rakordimin me thesarin. Konstatohet se nga grupi i llogarive 602 për shpenzime operative nuk janë njohur në vitin përkatës buxhetor dhe nuk janë kaluar nëpërmjet sistemit për thesarin faturat e mbërritura deri në 31.12.2023 për shpenzime operative, megjithëse referuar rezultatit ekonomik Bashkia Vau i Dejës rezulton me rezultat pozitiv sipas pasqyrave financiare të publikuara. Në të njëjtën kohë, nga auditimi i llogarisë së shpenzimeve operative janë konstatuar 3 raste të pagesës në vitin buxhetor 2023 të faturave që i përkasin viteve të mëparshme buxhetore, konkretisht të mallrave apo shërbimeve të vitit 2022. Këto detyrime të prapambetura kanë renduar buxhetin e vitit 2023 megjithëse i përkasin vitit ushtrimor 2022 dhe është një tjetër shkak i mos rakordimit të situacionit të thesarit me pasqyrën e performancës për vitin 2023, pasi ka ndodhur praktika e urdhër shpenzimit por nuk është bërë regjistrimi në kontabilitet i tyre në vitin përkatës. Këto veprime janë

në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

- Nga analiza e llogarisë 604 në shumën 20,009,303 lekë konstatohet se veprimet më përfaqësuese të saj janë për projektin shpenzimet për projektin e financim të huaj për transhin 1 në shumën 7,846,861 lekë, transferim fondi për Ujësjellës Kanalizime sh.a. Vau i Dejës në shumën 6,000,000 lekë, transferime të tjera për kuotë anëtarësie për qarkun, klubet, shoqatat dhe asosacionet e sportit, ndihmë financiare etj. Referuar natyrës së veprimeve të kryera konstatohet se në rastin e pagesës për grantin e huaj për transhin, referuar kontratës përkatëse të vendosur në dispozicion rezulton të jetë një parapagim për kontratën, pasi nuk janë përmbushur kushtet për njohjen si shpenzim dhe duhet të ishte kategorizuar në llogarinë e shpenzimeve të parapaguara deri në përmbushjen e objektivave specifike të grantit sipas parashikimeve të kontratës. Në të njëjtën kohë, edhe transfertat për ujësjellës kanalizime sh.a., ka kaluar në formën e të tjera transferimeve të brendshme ndërkohë që Bashkia Vau i Dejës nuk e ka të regjistruar investimin në pjesëmarrje në kapital të kësaj shoqërie aksionere dhe nuk ka një vendimarrje nëse shumat e transferuara kanë formën e grantit, rritjes së kapitalit apo depozimit të përkohshëm në llogari ortaku të shoqërisë aksionere në mënyrë që të gjykohet për klasifikimin e drejtë të artikullit kontabël. I njëjti konstatim vlen edhe për transfertat e tjera në ndërmarrjet e tjera në pronësi, ndërkohë që në rastin e transfertës për Nderkomunalen Bushat sh.a. është përdorur llogaria 603, duke mos pasur konsistencë në trajtimin e të njëjtave veprimeve ekonomike dhe pa gjykuar mbi thelbin e transaksionit referuar marrëdhënieve të krijuara me njësitë e varësisë rrjedhimisht klasifikimin në formën e grantit, borxhit apo rritjes së kapitalit.

Këto konstatime nuk janë në përputhje me Udhëzimin nr.8 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, të ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 78-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**16.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa për shlyerjen e detyrimeve për mallra e shërbime brenda vitit buxhetor në të cilin paraqitet fatura e furnitorit për mallrat dhe shërbimet e kontraktuara. Të kryhen veprimet rregulluese për rastet e parapagimeve dhe të njihet shpenzimi pasi të jetë vërtetuar sipas parimit të të drejtave e detyrimeve të konstatuara. Për rastet e transfertave drejt njësite të tjera në llogarinë 604 dhe 603 dokumentacioni shoqërues i praktikës të shoqërohet me vendimarrje për llojin e transfertës në formën e grantit, borxhit apo rritjes së kapitalit në mënyrë që të gjykohet për klasifikimin e drejtë të artikullit kontabël dhe konsistent për transaksione të ngjashme.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**17. Gjetje nga auditimi:** Në Bashkinë Vau i Dejës rezultoi se për periudhën objekt auditimi në vitet 2022 -2023 janë certifikuar vetëm 3 prona, nga 5044 prona me VKM dhe 174 asete janë çertifikuar para vitit 2021, nuk disponohen të dhëna dhe regjistra me gjithë të dhënat me modalitetet e duhura mbi pronat dhe nuk janë vlerësuar, kontabilizuar dhe çertifikuar 4877 asetet dhe pronat që ka në juridiksionin e saj në njësite administrative, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme” dhe veprim në mospërputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” me ndryshime, Kreu (III), pika 35 dhe Kreu (II), pika (16). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 60-81 të Raportit të Auditimit)*

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 179-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**17.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të ndjekë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin dhe

inventarizimin e pronave dhe të pajisin me certifikatë regjistrimi të gjitha asetet që ka në përdorim sipas ligjit në ASHK – Shkodër.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**18. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, Kullotave, sipas dokumenteve të vëna në dispozicion rezultoi se: dosjet e paraqitura nuk janë të sistemuara; nuk kanë nxjerrë urdhra nga titullari në subjektin e kontrolluar; akt verifikimet dhe procesverbalet e mbajtur në vitin 2022-2023 nuk kanë as numër serial dhe as nuk protokollohen dhe cilësohen nga titullari; procesverbali i nxjerrë nga inspektori printohet në kompjuterët personal, veprim që lë shkas për abuzime; në vitin 2023 nuk është mbajtur as një akt verifikimi dhe procesverbal mbi dëmtimin, zjarrin apo fenomene të ndryshme të ndodhura në kullotat; duke konkluduar se menaxhimi nuk ka qenë në përputhje me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30,35/a dhe ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet” ku përcaktohen detyrat e specialistit.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 179-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**18.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për administrimin dhe ruajtjen e fondit pyjor e kullësor dhe të ndjekë procedurat ligjore për mbrojtjen dhe menaxhimin e tij.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**19. Gjetje nga auditimi:** Drejtoria Juridike dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllim arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në 16 raste nga viti 2022-2023, të cilat rezultojnë se nuk kanë marrë informacione të mëtijshme nga Zyrat Përmbarimorë dhe ndjekjen sipas shkallëve të gjyqësorit për mbarimin e procedurave ligjore të gjobave nga IMT sipas nenit 17 (Afatet e shqyrtimit) dhe nenit 46 (Parashkrimi i dënimit administrativ) të ligjit 10279, datë 20.05.2010 dhe sipas rregullores së azhonuar me nr. vendimi 291, datë 22.11.2019, (neni 145 detyrat e K/inspektorit të IVMT) dhe neni 99 dhe 100 (Sektori i Asistencës Ligjore dhe Çështjeve Gjyqësore) Drejtoria Juridike.

*(Më hollësisht trajtuar 175-179 të Raportit të Auditimit).*

**19.1.Rekomandimi:** Drejtoria Juridike në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit të ndërmarrë të gjitha masat dhe të ndjekë procedurat ligjore për arkëtim të 16 gjobave të vendosura nga IMT.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**20. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi për veprimtarinë e kontrollit dhe mbrojtjes së territorit nga ndërtimet e paligjshme, rezultuan mangësi në lidhje me aktivitetin e kësaj njësie, e cila për periudhën objekt auditimi, nuk ka ekzekutuar vendimet për prishje të ndërtimeve pa leje, nuk disponojnë asnjë akt kontrolli për objektet e ndërtuara me leje ndërtimi, mungon korrespondenca me Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo 3 muaj, nuk administrohen dosje për çdo procedurë të nisur, mungojnë fotot që evidentojnë konstatimet gjatë inspektimit si dhe nuk është bërë ne afatin kohor kthimi i gjobave në titull ekzekutiv. Veprimet e mësipërme, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4, neni 5 germa (a, b, f) neni 11, 12; Ligji Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” neni 51 “Inspektimi”; VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; Ligji Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë” nenin 41 germa (a) “Të drejta të tjera të inspektorit”.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe 175-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**20.1. Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Vau i Dejës në bashkëpunim edhe me Kryetarin e Bashkisë, të marrë të gjitha masat administrative për aplikimin e gjobave për ndërtimet pa leje dhe shkeljes së lejes së ndërtimit të konstatuara ndaj kundërvajtësve si dhe ekzekutimin e vendimeve për prishje.

***Menjëherë dhe në vijime***

**21. Gjetje nga auditimi:** Në asetet e dhëna me kontratat e qirave në vitin 2023 rezulton se dosjet e paraqitura nuk janë të sistemuara, janë të pa inventarizuara dhe të pa dorëzuara në arshivë. Nga auditimi mbi procedurën e dhënies me qera konstatohet se në këto dosje mungojnë certifikatat e pronësisë, nuk kanë vërtetim nga Drejtoria e Përgjithshme Tatimeve mbi likuidimin e detyrimeve tatimore dhe nuk kanë hartë treguese të sipërfaqeve. Vlerësimi i llojit të fondit pyjor për përcaktimin e saktë të llojit të pyllit për tarifën e çmimit për/ha është kryer, por ndryshon sipas llojit të sipërfaqes pyjore ku përfshihen, drusore, trungishte, shkurre, inproduktive. Nga auditimi konstatohet se si rezultat i mospasjes së certifikatës së regjistrimit, vlerësimi kryhet pa pasur dokument argumentues ligjor nga ASHK mbi llojin e pyllit dhe nga specialistet e pyjeve, në kundërshtim ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003, të ndryshuar, me ligjin 27/2024 “Për arkivat” (neni 22 pika c) dhe me VKM Nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” (pika ë) me ndryshime.

*(Më hollësisht trajtuar në faqe 179-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**21.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës në të gjitha rastet e dhënies me qira të aseteve të ndjekë procedurat ligjore, të pajisë me certifikatë pronësie asetet dhe të përcaktojë saktë llojin e asetit nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**22.Gjetje nga auditimi:** Nga 6 (gjashtë) inspektimet e kryera në vitin 2023, rezulton se në 2 raste janë konstatuar problematika, pasi subjekti:

- A sh.p.k. ushtron aktivitet në një sipërfaqe 12.9 ha pa kontratë me Bashkinë Vau i Dejës, është bere relacion në datën 03.08.2023 dhe nuk ka vazhdimësi dhe ndjekje të subjektit pa kontratë,
- A, në datën 04.07.2023 ushtron aktivitet në një sipërfaqe 4.1 ha pa kontratë me Bashkinë Vau i Dejës, është bërë relacion në datën 03.08.2023 dhe nuk ka vazhdimësi dhe ndjekje të subjektit pa kontratë.

Nuk ka asnjë dokument të bashkangjitur dosjes, në kundërshtim (nenin 34 pika ç, d dhe dh) të ligjit nr. 48/2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9385, datë 4.5.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar si dhe neni 38 (Procedimi në fondin pyjor).

*(Më hollësisht trajtuar në faqe 179-188 të Raportit të Auditimit).*

**22.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të ndërmarrë masat për subjektin A sh.p.k. dhe A të zbatojë procedurat sipas ligjit për ndëshkimin me gjobë në përputhje me kufijtë dhe parashikimet e dëmeve të shkaktuara në fondin pyjor.

***Menjëherë***

**23. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2022-31.12.2023 për punë publike, mallra dhe shërbime, në 7 raste u konstatuan mangësi që lidhen me hartimin e kriterëve për kualifikim, të cilat nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit dhe nuk i përshkruajnë procedurën së zhvilluar, veprime jo në përputhje me

Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe nenin 39 dhe 78 të VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Në të gjitha procedurat e audituara u konstatua se kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, veprime në kundërshtim me nenin 92 në Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe nenin 82 në VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Vau i Dejës, për të gjitha objektet e audituara, nuk është marrë Oponenca Teknike, në mospërputhje me Ligjin Nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6. (Më hollësisht trajtuar në faqe 99-175 të Raportit të Auditimit).

**23.1. Rekomandim:** Njësia e Prokurimit në Bashkinë Vau i Dejës, rast pas rasti të marrë masat e nevojshme që në procedurat e prokurimit publik, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartohen në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Kryetari i Bashkisë Vau i Dejës, në cilësinë e Titullarit të AK, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE që nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për pajisjen me Oponencë Teknike të çdo projekt zbatimi, për të siguruar hartimin e projekteve me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**24. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për procedurat blerje me vlera të vogla, u konstatua copëzim fondi, konkretisht si më poshtë:

-Për vitin 2022 janë kryer dy procedura prokurimi me të njëjtin objekt prokurimi, duke tejkaluar shumën tavan të vlerës 1 milion lekë.

-Për vitin 2023 janë kryer dy procedura prokurimi me të njëjtin objekt prokurimi, në total fondi limit në shumën 1,980,000 lekë, duke tejkaluar shumën tavan të vlerës 1 milion lekë.

Gjithashtu në vitin 2023 janë kryer dy procedura prokurimi me të njëjtin objekt prokurimi, në total fondi limit në shumën 1,516,667 lekë, duke tejkaluar shumën tavan të vlerës 1 milion lekë.

Procedurat e mësipërme duhet të prokuroheshin së bashku sipas natyrës së objektit të prokurimit me procedurë normale tenderimi pasi kanë objekt të ngjashëm. Këto veprime sjellin për pasojë një shmangie nga rregullat e prokurimit publik, sjell përdorimin e procedurave jo të përshtatshme për prokurimin e mallrave, shërbimeve apo punëve publike, si rezultat i moszbatimit të kuadrit rregullator të fushës. Pra të dhënat e regjistrit të parashikimeve të hartuara nga personat përgjegjës dhe miratuar nga Titullari i Autoritetit kontraktor, nuk janë siguruar në mënyrë të tillë që, të analizoheshin sipas nevojave të paraqitura, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve për grupmallrat e ngjashme dhe kryerjen e tyre me procedura të rregullta konkurruese sipas kufijve monetarë. Problematikat e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenin 11, pika 5, neni 12, nenin 56, pika 2 paragrafi i II-të dhe Udhëzimin nr. 05, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në faqe 99-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**24.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa që në hartimin e regjistrave

të parashikimit të prokurimit publik sipas kërkesave të njësive respektive të prokurohen me procedura të hapura nevojat për mallra dhe shërbime të ngjashme/njëta me qëllim shmangien e procedurës së blerjeve të vogla.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**25. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt "*Blerje karburanti për vitin 2023*", me fond limit në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh dhe i procedurës së prokurimit me objekt "*Blerje karburanti për vitin 2022*", me fond limit në shumën 17,257,873 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 17,257,873 lekë pa TVSh u konstatua se:

-Me procesverbal nga Bashkia Vau i Dejës, Njësia e Prokurimit, janë miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të procedurës së prokurimit. Nga auditimi rezulton se nuk janë argumentuar disa nga kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike të përcaktuara në procedurën e prokurimit.

-Autoriteti Kontraktor nuk ka dokumentuar llogaritjen e vlerës së kontratës pasi nuk dokumentohet dhe argumentohet sasia e karburantit mbi të cilën është hartuar fondi limit. Normativa e vendosur nga specialisti që është caktuar për llogaritjen e fondit limit dhe sasisë së nevojitur, nuk ka dokumentacion për justifikimin e normativave të automjeteve, dhe kilometrave të parashikuara për të konsumuar mjetet motorike. Këto veprime nuk janë në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 2, neni 21 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, neni 39, pika 3, neni 78, pika 2 dhe neni 76, pika 2-3. Gjithashtu në Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka asnjë specialist apo ekspert të fushës së objektit që prokurohet i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet. (Më hollësisht trajtuar në faqe 99-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**25.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të dokumentohet përllogaritja e fondit limit dhe të gjitha dokumentacionet e tjera që provojnë normativat dhe kilometrat/orët e punës për përllogaritjen e fondit limit në procedurat e prokurimit që përfshijnë blerje karburanti si dhe KVO të përfshijë specialistë të fushës.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**26. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve dërguar me shkresën e KLSH nr. 1027/5 prot., datë 06.03.2024 rezultoi se Bashkia Vau i Dejës ka kthyer përgjigje brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, me shkresën nr. 1915 Prot., datë 03.04.2024, gjithashtu, nga institucioni nuk ka patur kundërshtime për rekomandimet e KLSH-së, për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse, **pra janë pranuar të gjitha rekomandimet.** Bashkia Vau i Dejës nuk ka përcjellë brenda afatit raportin mbi realizimin e zbatimit të rekomandimeve i cili duhet të dërgohej brenda afatit 6-mujor për statusin e zbatimit të tyre në zbatim të afatit ligjor të përcaktuar në pikën nr. 2, neni 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit". Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se:

-**Nga 15 masa organizative** janë pranuar 15 masa nga të cilat janë realizuar plotësisht 1 masë, në proces zbatimi 3 masa si dhe nuk janë zbatuar 11 masa. Nga masat organizative të lëna, pjesë e tyre ishin edhe kërkimi i masave të lëna nga auditimi i mëparshëm konkretisht, nga 11 masa organizative nuk ishin zbatuar 11 masa, nga 3 masa për të ardhurat e munguara, ishin pa zbatuar 3 masa, pra në total janë lënë 14 masa të cilat nuk janë zbatuar.

-**Nga 6 masa të rekomanduara për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga**

**qiradhënia - të ardhura të munguara**, janë pranuar për zbatim 6 masa, nga të cilat, është në proces zbatimi 1 masë dhe nuk janë zbatuar të 5 masa.

*(Më hollësisht trajtuar në faqen 179-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**26.1.Rekomandimi:** Këshilli Bashkiak të bëjë një analizë të situatës dhe të nxjerrë përgjegjësitë për moszbatimin e rekomandimeve. Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, rikërkojmë nga Bashkia Vau i Dejës marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces.

**Brenda 6 mujorit të parë 2025**

## **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 *"Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së"*, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 *"Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë"* nenet 98-102, Titullari i Njesisë Publike në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **9,128,064.7 lekë** sipas gjetjeve dhe rekomandimeve të trajtuara më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **"Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2022)"**, **Bashkia Vau i Dejës**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 27,043,074 lekë, fituar nga OE "A" sh.p.k., rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,705,953 lekë pa TVSh. Gjithashtu, nga auditimi janë konstatuar punime pa cilësi, përsa i përket respektimit të kuotave të KUB, duke shkaktuar përmytje të disa banesave në rrugën Bishaj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4747/8 prot datë 16.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës dhe OE "A" sh.p.k..  
*(trajtuar më hollësisht në faqet 99-175 të Raportit të Auditimit).*

**1.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,705,953 lekë pa TVSh** nga OE "A" sh.p.k., në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4747/8 prot datë 16.11.2022, me objekt *"Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi"*, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit, si pasojë e pagesës së punimeve të pakryera. Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për ngritjen e një grupi pune për verifikimin e defekteve në objektin e prokurimit *"Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2022)"*, me qëllim riparimin e tyre, para përfundimit të periudhës së garancisë.

**Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **"Ndërtim pike grumbullimi për produktet bujqësore"**, **Bashkia Vau i Dejës**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 30,192,000 lekë, fituar nga OE "K" sh.p.k., rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 2,431,375 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4931/8 prot datë 30.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës dhe OE "K" sh.p.k..

*(trajtuar më hollësisht në faqet faqet 99-175 të Raportit të Auditimit).*

**2.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,431,375 lekë pa TVSh** nga OE “K” sh.p.k., në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4931/8 prot datë 30.11.2022, me objekt “Ndërtim pike grumbullimi për produktet bujqësore”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit, si pasojë e pagesës së punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa”, Bashkia Vau i Dejës**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 18,732,060 lekë, fituar nga OE “V” sh.p.k., rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 305,922 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4806/9 prot datë 24.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës dhe OE “V” sh.p.k.

*(trajtuar më hollësisht në faqet 99-175 të Raportit të Auditimit).*

**3.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **305,922 lekë pa TVSh** nga OE “V” sh.p.k., në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4806/9 prot datë 24.11.2022, me objekt “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit, si pasojë e pagesës së punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimeve me objekt **“Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestere, Mjedë”, Bashkia Vau i Dejës**, u konstatua se OE i shpallur fitues, ka dhënë ofertën ekonomike në vlerë 116,391,294 lekë me TVSh, ndërkohë AK ka bërë lidhjen e kontratës me vlerë 119,143,334.4 lekë me TVSH, ose 2,752,040.7 lekë me TVSh më shumë se oferta ekonomike, në kundërshtim me shtojcën 2 të Dokumenteve të Tenderit. Kjo diferencë është dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Vau i Dejës.

*(Trajtuar më hollësisht në faqet 99-175 të Raportit të Auditimit).*

**4.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,752,040.7 lekë pa TVSh** nga BOE “L” sh.p.k. & “A” d.sh.h & “2” sh.p.k., në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4885/10 prot., datë 18.10.2023, me objekt “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestere, Mjedë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit, si pasojë e lidhjes së kontratës jo me vlerën reale të ofertuar.

**Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi dhe verifikimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit me objekt **“Blerje karburanti për vitin 2023”**, me fond limit në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 20,228,922 lekë pa TVSh me marzh fitimi 20 lekë/litër rezulton se gjatë procesit të vlerësimit, kanë marrë pjesë dy OE konkretisht BOE “G” & “G” sh.a. me vlerë oferte me marzh 20 lekë/litër dhe “S” sh.p.k. me vlerë oferte me marzh 17 lekë/litër. Gjatë fazës së vlerësimit të ofertave rezulton se OE “S” sh.p.k. ka paraqitur një kërkesë për tërheqje nga oferta. Ndërkohë që OE ka paraqitur një dokument si sigurim oferte pranë kompanisë Sigal me nr. ref-58378-02-08-2023 me nr. serie 0141939, me datë 20.08.2023 në shumën 404,578 lekë për llogari të Bashkisë Vau i Dejës. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se kjo shumë nuk është transferuar në llogarinë e Bashkisë Vau i Dejës dhe nuk është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor. Pra shuma prej **404,578 lekë përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Vau i Dejës**. Veprime të cilat nuk janë në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e

prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 30, pika 6.

*(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të përcaktohen përgjegjësitë dhe të merren masa për të arkëtuar shumën prej 404,578 lekë për rastin e tërheqjes nga oferta të operatorit ekonomik për këtë procedurë prokurimi.

*Menjëherë*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i likuidimit të shpenzimeve për investime, rezultojnë vlera **1,528,196 leke për TVSh të përfituar tepër, në 2 raste për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor”** nga subjektet, pasi në situacionet subjektet këto pajisje i ka llogaritur me gjithë vlerën e TVSh, në vend që ti ndante veçmas vlera e “montimit” të pajisjeve pa TVSh dhe veçmas vlera e “pajisjeve” me gjithë vlerën e TVSh dhe duke i vënë në fund të situacionit, veprim në mospërputhje me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”. Për rrjedhojë subjektet kanë përfituar 2-herë TVSh, pasi ajo është marrë edhe në fund të situacionit, përveç përfshirjes njëherë në brendi të tij si rezultat i mos-veçimit sa trajtuam sipër, konkretisht:

1. vlerën 678,156 leke nga subjekti “G”, sipas situacionit nr. 2 datë 26.12.2023 dhe USH nr. 675 datë 29.12.2023 “Blerje dhe vendosje pajisje elektrike dhe ndriçimi rrugor” si Ndriçues, Automat, Kaseta, Shtylla elektrike, Kontaktore, Kabllo e Morsteri për shtyllat etj paraqiten për vlerën 3,390,780 leke ( $3,390,780 \text{ leke} \times 20 \% \text{ TVSh} = 678,156 \text{ leke}$ ).

2. vlerën 850,040 leke nga subjekti “L” sh.p.k. sipas situacionit nr. 3 të objektit “Rikonstruksion i shkollës-ndërtim palestine Mjedë”, ku pajisjet dhe aparaturat elektrike paraqiten për vlerën 4,250,201 leke ( $4,250,201 \text{ leke} \times 20 \% \text{ TVSh} = 850,040 \text{ leke}$ ), sipas USH nr. 665 datë 29.12.2023 e tjerë dhe situacionit përfundimtar nr. 3 dhe kontratës nr. 2253/11 datë 11.08.2023.

*(Më hollësisht trajtuar në faqet 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për arkëtimin e vlerës 1,528,196 lekë për TVSh të përfituar tepër, në 2 raste për “pajisjet elektrike, ndriçimit rrugor”, konkretisht:

- vlerën 678,156 lekë nga subjekti “G”,
- vlerën 850,040 lekë nga subjekti “L” sh.p.k.

*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:** Nga auditimi i 7 procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2022-31.12.2023 për punë publike, mallra dhe shërbime, në 2 raste, nga verifikimi i çmimeve të preventivit, u konstatua përlllogaritje e gabuar e fondit limit në vlerën 160,000 lekë, në objektin “Sistemim i rrugëve të brendshme Naraç”, pasi për zërin “Shtresë stabilizanti 5 cm” me nr. analize 3.212/a është marrë çmimi 449 lekë/m<sup>2</sup>, nga 289 lekë/m<sup>2</sup> që është në manualin e çmimeve dhe 833,670 lekë në objektin “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestine Mjedë”, Bashkia Vau i Dejës, pasi zëri me nr. analize 2.267/a “Shtresë me pllaka grez porcelanato”, me sasi 1570 m<sup>2</sup>, është marrë me çmimin 2729 lekë/m<sup>2</sup>, nga 2198 lekë/m<sup>2</sup>, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 99-175 të Raportit të Auditimit).*

**1.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Vau i Dejës, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit

Kontraktor, të nxjerrë përgjegjësitë për rastet e përllogaritjes së fondit limit në total në shumën 993,670 lekë në mospërputhje me legjislacionin e punimeve të ndërtimit dhe të marrë masat e nevojshme për mos përsëritjen e tyre në të ardhmen, me qëllim përdorimin me ekonomikitet të fondeve të Bashkisë Vau i Dejës.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi procedurat e prokurimit publik u konstatuan 3 raste të skualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomik me diferencë të ofertave fituese nga oferta e skualifikuar në total në shumën 13,052,857 lekë pa TVSh, që përbën përdorim të fondeve publike pa efencë, efektivitet dhe ekonomikitet, si më poshtë:

-Nga auditimi i procedurës së prokurimit publik me objekt “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestre, Mjedë”, Bashkia Vau i Dejës, me fond limit 108,411,331 lekë pa TVSh, fituar nga BOE “L” sh.p.k. & “A” d.sh.h & “2” sh.p.k. me vlerë 99,286,112 lekë pa TVSh, u konstatua se është skualifikuar padrejtësisht BOE “E” sh.p.k. & “L” sh.p.k. me ofertë ekonomike 89,046,354 lekë pa TVSh, ose 10,239,758 lekë pa TVSh më pak se OE i shpallur fitues,

- Nga auditimi i procedurës së prokurimit publik me objekt “Projekte për përmirësimin e infrastrukturës, kryesisht në zona informale që janë në proces legalizimi (2022)”, Bashkia Vau i Dejës, me fond limit 29,313,862 lekë pa TVSh, fituar nga OE “A” d.sh.h me vlerë 22,535,894 lekë pa TVSh, u konstatua se është skualifikuar padrejtësisht BOE “B” sh.p.k. & “Sh” sh.p.k. me ofertë ekonomike 22,132,795 lekë pa TVSh, ose 403,099 lekë pa TVSh më pak se OE i shpallur fitues.

- Nga auditimi i procedurës së prokurimit publik me objekt “Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore”, Bashkia Vau i Dejës, me fond limit 28,748,411 lekë pa TVSh, fituar nga OE “L” sh.p.k. me vlerë 25,160,000 lekë pa TVSh, u konstatua se është skualifikuar padrejtësisht BOE “K” sh.p.k. & “N” sh.p.k. me ofertë ekonomike 22,750,000 lekë pa TVSh, ose 2,410,000 lekë pa TVSh më pak se OE i shpallur fitues.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik” dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

*(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-175 të Raportit të Auditimit).*

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Vau i Dejës, në cilësinë e Titullarit të AK, të analizojë arsyet e skualifikimit të padrejtë të OE pjesëmarrës në procedurat e prokurimit të sipërcituara dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, të cilat kanë shkaktuar përdorimin pa ekonomikitet të fondeve të Bashkisë Vau i Dejës në vlerën 13,052,857 lekë.

*Në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “**Sistemim asfaltim i rrugëve te brendshme Rranxa**” është konstatuar se është hartuar urdhër prokurimi nr. 412 datë 19.09.2022 me nr. Prot. 4809 datë 19.09.2022 me fond limit 22,800,000 lekë me burim financimi “transfertë” me fond të ndarë sipas viteve 4,271,275 lekë për vitin 2022, 12,185,573 lekë për vitin 2023 dhe 6,343,152 lekë për vitin 2024 dhe njoftim i shkurtuar i kontratës me kohëzgjatje të kontratës ose afat zbatimi të kontratës 60 ditë. Megjithëse periudha e objektit të investimit parashikohet të jetë brenda 2 muajve nga data efektive, plani i shlyerjes së detyrimeve për tre vite buxhetore, duke mos përputhur kohën e faturimit të punimeve me kohën e planifikuar të pagesës, rrjedhimisht, krijimin e kushteve për detyrime të prapambetura për njësinë e qeverisjes vendore Bashkia Vau i Dejës. Parashikimi i copëzimit të fondeve buxhetore përtej periudhës së kohëzgjatjes së kontratës, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në Seksionin III, “Termat dhe kushtet e kontratës” në Dokumentat Standarte të Tenderit, Shtojca 16 “Kushtet e përgjithshme”,

neni 8. Ky angazhim me këtë procedurë prokurimi dhe sipas kushteve të saj krijon për Bashkinë Vau i Dejës riskun e llogaritjes dhe pagesës së kamatëvonesave si pasojë e mos shlyerjes në kohë të detyrimeve kontraktore. Parashikimi i fondeve për tre vite buxhetore, përtej periudhës së kohëzgjatjes së kontratës sipas parashikimeve në dokumentat standarte të tenderit prej 60 ditësh, nuk është në përputhje me parashikimet e bëra në nenin 40 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, kjo pasi në rastin e procedurës së prokurimit objekt auditimi nuk jemi në rastin e angazhimeve buxhetore shumëvjeçare, por në rastin e një objekti investimi publik me afat zbatimi punimesh objekt kontrate prej 2 muajsh. Në përfundim të procedurës së prokurimit, nga ana e Autoritetit Kontraktor është lidhur kontrata e sipërmarrjes nr. 4806/9 prot., datë 24.11.2022, e cila rezulton të jetë lidhur në tejkalim të afatit të përcaktuar në nenin 51 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1. Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Vau i Dejës të merren masa për prokurimin e nevojave brenda buxhetit të miratuar nga Këshilli Bashkiak dhe në përputhje me kohëzgjatjen e planifikuar të kryerjes së investimeve në rastin e punëve publike.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

## **D. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i debitorëve të taksave dhe tarifave vendore, rezulton se:

**a.** Debitorë të taksave e tarifave vendore deri më 31.12.2023 paraqiten 287,305,828 lekë, e zbërthyer:

\* Debitorët familjare pasqyrohen për 234,693,454 lekë ose 82 % dhe zënë peshën më të madhe.

Spektori i të ardhurave vendore i Bashkisë Vau i Dejës në bashkëpunim me 5 Njësitë Administrative, kanë evidentuar listat emërore të debitorëve familjarë, por njoftimi nëpërmjet postës ka qenë i pjesshëm, për familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe ndërtesave.

\* Debitorët e biznesit pasqyrohen për 30,431,174 lekë ose 10 %.

\* Debitorë të tjerë prej 8% ose 22,181,200 lekë.

**b.** Mbi zbatimin e legjislacionit të taksave dhe tarifave vendore.

- Spektori i taksave e tarifave vendore i Bashkisë dhe kontrolli i borxhit nuk ka bllokuar aktivitetin në vend, për subjektet e biznesit të madh që nuk kanë shlyer detyrimet (debitorë) e taksave vendore në vlera të larta dhe të mbartura në vite dhe që ushtrojnë aktivitet.

- Nuk është bërë njoftimi periodik për abonentët familjar, të cilët kanë peshën kryesore të debitorëve të taksave e tarifave vendore, në zbatim të pikës 5/3.1, neni 89 “*Njoftimi dhe kërkesa për të paguar*” të ligjit 9920 datë 19.5.2008 “*Për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar, neni 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”*”.

Spektori i taksave e tarifave vendore i Bashkisë nuk ka marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët në mënyrë periodike duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore. Zyra e taksave e tarifave vendore nuk ka përmbushur detyrimin e nenit 44/4. Nuk është bashkëpunuar me DRT Shkodër për arkëtimin e debitorëve të subjekteve biznesi të madh, kërkesë edhe e rregullores brendshme neni 70 dhe 71/2,3.

Për rastet e bizneseve private që nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk janë marrë masat administrative apo sekuestro, kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

- Spektori i taksave e tarifave vendore i Bashkisë Vau i Dejës nuk ka mbledhur taksat dhe tarifat

vendore për vlerën 586,161 lekë ndaj 151 punonjësve të administratës së saj, kur është i mundur arkëtimi i tyre në borderotë e pagesave tyre.

*(Më hollësisht trajtuar në faqet 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës:

**a. Të ndjekë të gjitha rrugët ligjore dhe administrative me qëllim arkëtimin e vlerës 287,305,828 leke, të debitorëve të taksave e tarifave vendore deri më 31.12.2023.**

**b. Sektori i taksave vendore të arkëtojë menjëherë vlerën 586,161 lekë ndaj 151 punonjësve të administratës, të cilët nuk kanë paguar taksat e tarifave vendore, nëpërmjet borderove të pagesave tyre.**

**c. Kontrolli i borxhit të bllokojë aktivitetin në vend, për subjektet biznesi i madh që nuk kanë shlyer detyrimet (debitorë) e taksave vendore në vlera të larta dhe të mbartura në vite dhe që ushtrojnë aktivitet, deri në arkëtimin e tyre.**

*Në vijimësi*

**2.1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të ardhurave nga **qiratë e pasurive të paluajtshme, detyrime të pa likuiduara kontraktore** nga qiratë e tokës, ndërtesës dhe pyje e kullotave deri më 31.12.2023 paraqiten **23 raste** për vlerën **2,742,872 leke gjithsej**, më hollësisht:

\* Qira të tokës bujqësore të pa likuiduara paraqiten për vlerën 211,509 lekë ndaj 8 subjekteve.

\* Qira dhënie ndërtesë e pa likuiduar paraqitet 1 rast për 18,000 lekë.

\* Qira pyje dhe kullota të pa likuiduara paraqiten 14 raste për 2,513,363 lekë

Mos pagesa e detyrimit kontraktor të qirasë së kullotave dhe pyjeve bie ndesh me nenin 4 të kontratave përkatëse të lidhura midis Qiradhënësit Bashkia Vau i Dejës me subjektet qiramarrëse. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 25-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i **pagesës së tarifave për dhënie të përsëritjen e licencave të tregimit të hidrokarbureve**, për vitin 2022 - 2023, u konstatuan **14 subjekte** që nuk kanë shlyer detyrimet për licenca për vlerën **5,400,000 lekë, me efekt të ardhura të munguara** për buxhetin, në kundërshtim: me nenin 35 ligjit 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin taksave vendore”, me VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin procedurave dhe kushteve për dhënie lejeve e autorizimeve për tregtimin naftës, gazit e nënprodukteve tyre”, i ndryshuar, kapitulli II, kapitulli III, pika 4, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin procedurave dhe të kushteve për dhënie të licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve saj” i ndryshuar kapitulli II, pikës 1 gërmasë “b”, pika 15.1.

**2.1.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për arkëtimin e vlerës 2,742,872 lekë, detyrime të pa likuiduara kontraktore nga qiratë e tokës, ndërtesës dhe pyje e kullotave deri më 31.12.2023, në 23 raste.

**2.2.Rekomandimi:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për arkëtimin e vlerës 5,400,000 lekë, detyrime të pa likuiduara për tarifave për licenca të tregimit të hidrokarbureve, për vitin 2022 – 2023, nga 14 subjekte.

*Menjëherë*

## **E. MASA DISIPLINORE.**

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Vau i Dejës, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t'i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë këtij Institucioni, bazuar në performancën, proporcionalitetin dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë individuale për çdo punonjës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse, në zbatim të

ligjit nr. 139/2015, datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05/03/2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12/07/1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të kontratës individuale për punonjësit si më poshtë:

#### **F.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:**

Mbështetur në Nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Vau i Dejës**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

a. **“Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”**, sipas shkeljeve të konstatuara në procedurat e prokurimit, për punonjësit si më poshtë:

**1. Z. E**, në cilësinë e kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestre, Mjedë” - viti 2023, KVO duhet të kishte duhet të kishte bërë propozimin për BOE “E” sh.p.k. & “L” sh.p.k. në vlerën 89,046,354 lekë. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 99,286,112 lekë pa TVSh (ose 10,239,758 lekë pa TVSh më shumë), me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

**2. Z. E**, në cilësinë e kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim i rrugëve te brendshme Naraç” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për BOE “RR” sh.p.k. & “A” sh.p.k. në vlerën 17,699,478 lekë, por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 17,699,478 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

-Për procedurën e prokurimit, “Sistemim asfaltim i rrugëve të brendshme Rranxa” - viti 2022, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 15,610,050 lekë pa TVSh me një BOE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim i rrugëve te brendshme Naraç” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për OE “N” sh.p.k. në vlerën 15,822,134 lekë, por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 15,822,134 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim asfaltim rruga “Corrajve” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për OE “Kombeas” sh.p.k., por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 3,767,269 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- për parregullsitë në vlerësimin e ofertave në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore”, me fond limit në shumën **28,748,411** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **25,160,000** lekë.

**3. Znj. D**, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim i rrugëve të brëndshme Naraç” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për BOE “RR” sh.p.k. & A” sh.p.k. në vlerën 17,699,478 lekë, por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 17,699,478 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

Për procedurën e prokurimit, “Sistemim asfaltim i rrugëve të brëndshme Rranxa” - viti 2022, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 15,610,050 lekë pa TVSh me një BOE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim i rrugëve të brëndshme Naraç” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për OE “N” sh.p.k. në vlerën 15,822,134 lekë, por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 15,822,134 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim asfaltim rruga “Corrajve” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për OE “K” sh.p.k., por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 3,767,269 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- për parregullsitë në vlerësimin e ofertave në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore*”, me fond limit në shumën **28,748,411** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **25,160,000** lekë.

**4. Znj. M**, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim i rrugëve të brëndshme Naraç” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për BOE “RR” sh.p.k. & A” sh.p.k. në vlerën 17,699,478 lekë, por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 17,699,478 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

Për procedurën e prokurimit, “Sistemim asfaltim i rrugëve të brëndshme Rranxa” - viti 2022, KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 15,610,050 lekë pa TVSh me një BOE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- për parregullsitë e konstatuara në lidhje me taksat dhe tarifat vendore.

**5. Znj. M**, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “Rikonstruksion i shkollës + ndërtim palestere, Mjede” - viti 2023, KVO duhet të kishte bërë propozimin për BOE “E” sh.p.k. & “L” sh.p.k. në vlerën 89,046,354 lekë. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 99,286,112 lekë pa TVSh (ose 10,239,758 lekë pa TVSh më shumë), me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

**6. Znj. R**, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim i rrugëve të brëndshme Naraç” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për OE “N” sh.p.k. në vlerën 15,822,134 lekë, por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 15,822,134 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

- për parregullsitë e konstatuara në lidhje me taksat dhe tarifat vendore.

**7. Znj. S**, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “Sistemim asfaltim rruga “Corrajve”” - viti 2022, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për OE “K” sh.p.k., por duhet të bënte propozimin për të shpallur fitues operatorin e radhës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 3,767,269 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

**8. Z. M,** në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “*Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zonë informale që janë në proces legalizimi, në zona banimi me mungesë shërbimesh si ujësjellës, kanalizime etj ose ku këto shërbime janë të papërshtatshme*” - viti 2023, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për BOE “L” sh.p.k., por duhet të bënte propozimin për anulimin e procedurës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 47,381,552 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

**9. Z. A,** në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave;

- Për procedurën e prokurimit, “*Përmirësim i infrastrukturës kryesisht në zonë informale që janë në proces legalizimi, në zona banimi me mungesë shërbimesh si ujësjellës, kanalizime etj ose ku këto shërbime janë të papërshtatshme*” - viti 2023, KVO nuk duhet të kishte bërë propozimin për BOE “L” sh.p.k., por duhet të bënte propozimin për anulimin e procedurës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 47,381,552 lekë pa TVSh me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP;

**10. Zj. D,** në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit në të gjitha procedurat e prokurimi dhe personit përgjegjës për prokurimet.

**11. Znj. K,** në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit në të gjitha procedurat e prokurimit; për mos ndjekje të të gjitha rrugëve ligjore për arkëtimin e detyrimeve për gjobat e IMTV-së me pasojë krijimin e të ardhurave të munguara dhe mos marrje informacione të mëtejshme nga Zyrat Përmbartimorë dhe për mangësitë në dosjet e audituara për asetet e dhëna me kontrata qeraje dhe përcaktimet mbi llojin e pasurisë për efekt të çmimit të përcaktuar për dhënie me qera të pasurisë pyje kullota si dhe mungesën e marrjes së masave për aktivitetin e konstatimit në fondin pyjor sipas trajtimit në pikën III.6 për organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike të transferuara sipas VKM.

**12. Zj. E,** në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit dhe specialiste e fushës në dy raste;

**13. Znj. K,** anëtar i NJP dhe specialist i fushës në një rast;

**14. Z. A** në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave për parregullsitë në vlerësimin e ofertave në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtim pike grumbullimi për produkte bujqësore*”, me fond limit në shumën **28,748,411** lekë, dhe vlerë kontrate në shumën **25,160,000** lekë.

**15. Zj. E** në rolin e nëpunësit zbatues për periudhën objekt auditimi për parregullsitë e konstatuara në hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare të vitit 2023 në kundërshtim me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

**16. Z. N** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Aseteve për problematikat e konstatuara për regjistrimin e asetëve sipas trajtimit në pikën III.6 për organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike të transferuara sipas VKM.

**17. Zj. A** me detyrë Drejtoreshë e Drejtorisë së Planifikimit Urban dhe Menaxhimit të Territorit për problematikat e konstatuara për regjistrimin e asetëve sipas trajtimit në pikën III.6 për organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike të transferuara sipas VKM.

**18. Z. M** me detyrë Kryeinspektor i IMTV-së për mos ndjekje të të gjitha rrugëve ligjore për arkëtimin e detyrimeve për gjobat e IMTV-së me pasojë krijimin e të ardhurave të munguara dhe

mos marrje informacione të mëtejshme nga Zyrat Përmbartimore, ndjekjen sipas shkallëve të gjyqësorit për mbarimin e procedurave ligjore të gjobave nga IMV, nuk ka ekzekutuar vendimet për prishje të ndërtimeve pa leje, nuk disponohej asnjë akt kontrolli për objektet e ndërtuara me leje ndërtimi, mungon korrespondenca me Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo 3 muaj, nuk administrohen dosje për çdo procedurë të nisur, mungojnë fotot që evidentojnë konstatimet gjatë inspektimit si dhe nuk është bërë ne afatin kohor kthimi i gjobave në titull ekzekutiv.

**19. Z. V me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Mjedisit** për mangësitë në dosjet e audituara për asetet e dhëna me kontrata qeraje dhe përcaktimet mbi llojin e pasurisë për efekt të çmimit të përcaktuar për dhënie me qera të pasurisë pyje kullota si dhe mungesën e marrjes së masave për aktivitetin e konstatimit në fondin pyjor sipas trajtimit në pikën III.6 për organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike të transferuara sipas VKM.

**20. Z. E me detyrë Përgjegjës i sektorit të inspektimit të Pyjeve dhe Kullotave** për mangësitë në dosjet e audituara për asetet e dhëna me kontrata qeraje dhe përcaktimet mbi llojin e pasurisë për efekt të çmimit të përcaktuar për dhënie me qera të pasurisë pyje kullota si dhe mungesën e marrjes së masave për aktivitetin e konstatimit në fondin pyjor sipas trajtimit në pikën III.6 për organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike të transferuara sipas VKM.

**21. Zj. Gj, me detyrë** specialiste e taksave dhe tarifave vendore, për shkeljet e përbashkëta në pikën e të ardhurave për mos realizimin në total dhe në strukturë të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore 2023; për mos ndërmarrjen e të gjitha hapave ligjore për arkëtimin e debitorëve të taksave dhe tarifave vendore të cilët paraqiten në një vlerë të lartë prej 287 milion lekë, duke i lënë këto debitorë në heshtje dhe të kalojnë në debitorë pa shpresë arkëtimi, duke kaluar afati i kërimit të tyre në rrugë gjyqësore; për mos marrjen e masave për ndalesat e taksave vendore ndaj 151 punonjësve të bashkisë me mundësi arkëtimi.

**22. Z. G, me detyrë** specialist i taksave dhe tarifave vendore, për shkeljet e përbashkëta në pikën e të ardhurave për mos realizimin në total dhe në strukturë të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore 2023; për mos ndërmarrjen e të gjitha hapave ligjore për arkëtimin e debitorëve të taksave dhe tarifave vendore të cilët paraqiten në një vlerë të lartë prej 287 milion lekë, duke i lënë këto debitorë në heshtje dhe të kalojnë në debitorë pa shpresë arkëtimi, duke kaluar afati i kërimit të tyre në rrugë gjyqësore; për mos marrjen e masave për ndalesat e taksave vendore ndaj 151 punonjësve të bashkisë me mundësi arkëtimi.

**23. Zj. R, me detyrë** specialiste e taksave dhe tarifave vendore, për shkeljet e përbashkëta në pikën e të ardhurave për mos realizimin në total dhe në strukturë të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore 2023; për mos ndërmarrjen e të gjitha hapave ligjore për arkëtimin e debitorëve të taksave dhe tarifave vendore të cilët paraqiten në një vlerë të lartë prej 287 milion lekë, duke i lënë këto debitorë në heshtje dhe të kalojnë në debitorë pa shpresë arkëtimi, duke kaluar afati i kërimit të tyre në rrugë gjyqësore; për mos marrjen e masave për ndalesat e taksave vendore ndaj 151 punonjësve të bashkisë me mundësi arkëtimi.

**24. Zj. L, me detyrë** specialiste e taksave dhe tarifave vendore, për shkeljet e përbashkëta në pikën e të ardhurave për mos realizimin në total dhe në strukturë të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore 2023; për mos ndërmarrjen e të gjitha hapave ligjore për arkëtimin e debitorëve të taksave dhe tarifave vendore të cilët paraqiten në një vlerë të lartë prej 287 milion lekë, duke i lënë këto debitorë në heshtje dhe të kalojnë në debitorë pa shpresë arkëtimi, duke kaluar afati i kërimit të tyre në rrugë gjyqësore; për mos marrjen e masave për ndalesat e taksave vendore ndaj 151 punonjësve të bashkisë me mundësi arkëtimi.

**25. Zj. S, me detyrë** specialiste e taksave dhe tarifave vendore. për shkeljet e përbashkëta në pikën e të ardhurave për mos realizimin në total dhe në strukturë të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore 2023; për mos ndërmarrjen e të gjitha hapave ligjore për arkëtimin e debitorëve të taksave dhe tarifave vendore të cilët paraqiten në një vlerë të lartë prej 287 milion lekë, duke i lënë këto debitorë në heshtje dhe të kalojnë në debitorë pa shpresë arkëtimi, duke kaluar afati i kërimit të tyre në rrugë gjyqësore; për mos marrjen e masave për ndalesat e taksave vendore ndaj 151 punonjësve të bashkisë me mundësi arkëtimi.

**26. Z. A, me detyrë** specialist i bujqësisë për shkeljet e përbashkëta për mos realizimin e tarifës për ujtitje e kullim, e cila paraqitet për 27 % ose për vlerën absolute 1,113,878 lekë nga 4,151,000 lekë të planifikuara me një diferencë mosrealizimi të ardhurash prej 3,037,122 lekë për mungesë të evidencës mbi gjendjen e kanaleve ujtitëse për gatishmërinë e tyre për sezonin e ujtitjes, për mungesë të procesverbaleve që vërtetojnë shfrytëzimin faktik të ujtitjes të realizuar nga fermerët, për efekt argumentimi të arkëtimeve të realizuara dhe programuara; për mos realizim të taksës së tokës bujqësore prej 26 % ose për vlerën absolute 5,700,487 lekë nga 22,238,458 lekë të planifikuara me një diferencë prej 6,095,816 lekë mungesë të ardhurash.

**27. Zj. A, me detyrë** specialiste e bujqësisë për shkeljet e përbashkëta për mos realizimin e tarifës për ujtitje e kullim, e cila paraqitet për 27 % ose për vlerën absolute 1,113,878 lekë nga 4,151,000 lekë të planifikuara me një diferencë mosrealizimi të ardhurash prej 3,037,122 lekë për mungesë të evidencës mbi gjendjen e kanaleve ujtitëse për gatishmërinë e tyre për sezonin e ujtitjes, për mungesë të procesverbaleve që vërtetojnë shfrytëzimin faktik të ujtitjes së realizuar nga fermerët, për efekt argumentimi të arkëtimeve të realizuara dhe programuara; për mos realizim të taksës së tokës bujqësore prej 26 % ose për vlerën absolute 5,700,487 lekë nga 22,238,458 lekë të planifikuara me një diferencë prej 6,095,816 lekë mungesë të ardhurash.

**28. Zj. M, me detyrë** Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, *për shkeljet e mëposhtme:*

- Për planifikimin jo të saktë dhe me rezerva të taksave dhe tarifave vendore, mungesën e dokumentacionit dhe të dhënave, për verifikim të pjesshëm në terren lidhur me abonentët familjar dhe subjektet.

- Për mos realizimin në total dhe në strukturë të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore 2023,
- Për mos ndërmarrjen e gjitha hapave ligjore për arkëtimin e debitorëve të taksave dhe tarifave vendore të cilët paraqiten në një vlerë të lartë prej 287 milion lekë, duke i lënë këto debitorë në heshtje dhe të kalojnë në debitorë pa shpresë arkëtimi, duke kaluar afati i kërimit të tyre në rrugë gjyqësore.

- Për mos marrjen e masave për ndalesat e taksave vendore ndaj 151 punonjësve të bashkisë me mundësi arkëtimi.

**29. Z. Z, me detyrë** Përgjegjës i sektorit të bujqësisë i bashkisë, *për shkeljet e mëposhtme:*

- Për mos realizimin e tarifës për ujtitje e kullim, e cila paraqitet për 27 % ose për vlerën absolute 1,113,878 lekë nga 4,151,000 leke të planifikuara me një diferencë mosrealizimi të ardhurash prej 3,037,122 leke.

- Për mungesë të evidencës mbi gjendjen e kanaleve ujtitëse për gatishmërinë e tyre për sezonin e ujtitjes,

- Për mungesë të procesverbaleve që vërtetojnë shfrytëzimin faktik të ujtitjes të realizuar nga fermerët, për efekt argumentimi të arkëtimeve të realizuara dhe programuara.

Veprime në mos përputhje me kërkesat e ligjit 24/2017 date 09.03.2017 “Për administrimin e ujtitjes dhe kullimit”, të VKM nr. 1108 datë 30.12.2015 “Për transferimin nga MBZHR dhe administratës së ujerave të aseteve të luajtshme dhe të paluajtshme”, të pikës II. 11/1.2, të paketës

fiskale të miratuar në KB, të cilët janë të ngarkuar sipas paketës fiskale për mbledhjen e kësaj tarife, e cila paraqitet në nivel të ulët arkëtimi.

- Për mos realizim taksës tokës bujqësore prej 26 % ose për vlerën absolute 5,700,487 lekë nga 22,238,458 lekë të planifikuara me një diferencë prej 6,095,816 lekë mungesë të ardhurash.

**30. Z. S, me detyrë** Përgjegjësi i shërbimeve të administratës së bashkisë, *për shkeljet e mëposhtme:*

- Për mangësi në mbajtjen e dokumentacionit të shpenzimeve të karburantit për disa automjete të bashkisë Vau i Dejës, konkretisht:

\* Autorizimet e lëshuara nga Drejtoria e Shërbimeve dhe flet-udhëtimet nuk pasqyrojnë qëllimin e shërbimit. Ndërsa për mjetet e rënda me orë pune evidencat mujore nuk përcaktojnë objektet dhe vendet ku kryhen këto punime pastrime kanalesh, rrafshim rrugësh, ngarkim mbeturinash.

\* Flet-udhëtimet janë të pa rregullta, pasi për të njëjtat linja udhëtimi pasqyrohen kilometra të ndryshme.

\* Nuk janë rakorduar kilometrat e përshkuara sipas fletudhëtimeve me kilometrat sipas kroskotit ose aktkolaudimit të çdo makine, për efekt të justifikimit të karburantit.

\* Mungojnë procesverbalet e komisionit me specialistë të fushës, lidhur me caktimin e normave të harxhimit të karburantit për 100 km të përshkuara ose me orë pune, për vitin 2023.

\* Mungon analiza ekonomiko-financiare për efektivitetin dhe rentabilitetin e çdo automjeti, Veprime në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, pika 36, me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 *“Për kontabilitetin”* ndryshuar me ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*.

- Për mangësi dokumentare të mbikëqyrjes të pastrimit, sipas nenit 41 të kontratës nr. 155 datë 11.01.2023.

## **F.2. Për punonjësit e larguar.**

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Nga ana jonë, në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte **“Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”**, përkatësisht sipas llojit marrëdhënies së punësimit dhe llojit të shkeljes së konstatuar për ish punonjësit e mëposhtëm:

**1. Z. Gj.** me detyrë ish-zv Kryetar i Bashkisë Vau Dejës.

**2. Znj. G.** anëtar i NJP dhe specialist i fushës.

**3. Z. S.** anëtar i NJP dhe specialist i fushës.

## **G. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL:**

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

**1.** Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 *“Për Nëpunësin Civil”*, të ndryshuar.

2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

**Në vijimësi**

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**