



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

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

Nr. 612/9 Prot.

Tiranë, më 12.04.2021

V E N D I M

Nr. 39, Datë 12.04.2021

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË KËLCYRË
“MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”
Për periudhën nga data 01.01.2018, deri më datën 31.06.2020**

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie”, përsa i përket (a) auditimit financiar, përgatitjes së pasqyrave financiare dhe raportimit, ka rezultuar se pasqyrat financiare, nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të Bashkisë Këlcyrë në datën 31 dhjetor 2019, pasi mbartin gabime materiale dhe të përhapura, të cilat kanë shërbyer si bazë, për dhënien e një opinioni të modifikuar (të kundërt) dhe përsa i përket (b) auditimit të përputhshmërisë, rezultuan devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret e vlerësimit), në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, funksionimin e auditit të brendshëm, në procedurat e ndjekura për planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit, në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, si dhe në fushën e prokurimeve me fonde publike, të cilat sipas gjykimit të audituesve të KLSH-së, janë të një rëndësie materiale dhe të përhapura, të cilat kanë shërbyer si bazë për dhënien e një opinioni të modifikuar (të kundërt).

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

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Mbi auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë”, të ushtruar në Bashkinë Këlcyrë, sipas Programit të Auditimit nr. 612/4, datë 13.07.2020, për veprimtarinë nga data 01.01.2018 deri më datën 30.06.2018.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Për drejtimin e Bashkisë Këlcyrë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Këlcyrë, për vitin ushtrimor 2018 dhe 2019, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i modifikuar, i kundërt¹:

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705², dhe ISSAI 1200³, pasqyrat financiare, nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të Bashkisë Këlcyrë, në datën 31 dhjetor 2019, referuar Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, pasi mbartin gabime materiale dhe të përhapura, të cilat janë trajtuar në Bazën për opinionin e kundërt.

Baza për opinionin e modifikuar, të kundërt:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Këlcyre, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA-700/ISSAI-1700).

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2019, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2019 (materialiteti 497,038 lekë), dhe janë gabime materiale të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705/ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve:

Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2019 paraqiten si më poshtë:

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

¹ *Opinion i kundërt. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale të përhapura.*

² *Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raportit të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.*

³ *Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi*

- Në mënyrë të gabuar shpenzimet e kryera për investime dhe që rezultojnë në proces (llog. 23), janë kontabilizuar në llog. në llog.21, duke i konsideruar ato si shpenzime të përfunduara, të marra në dorëzim dhe të kapitalizuara. Efektet në vitin 2018 janë në shumën 157,122,726 lekë dhe në vitin 2019 në shumën 66,600,470 lekë.
- Për vitet 2018 dhe 2019, nuk janë përfshirë në inventarizim llogaritë: 210, 211, 212, 213, 214 dhe 215, si dhe për këto llogari nuk ekziston një regjistër kontabël, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”.
- Nuk është përfshirë në kontabilitet, llogaria 26, vlera e aksioneve që zotëron në Ujësjetllës Kanalizime SHA Këlcyrë, për vlerën 21,259,000 lekë.
- Nuk është pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, vlera prej 53,051,426 lekë për vitin 2018 dhe 60,386,981 lekë për vitin 2019.
- Nuk janë pasqyruar në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”, vlera prej 69,955,690 lekë për vitin 2018 dhe vlera prej 237,523,073 lekë, si detyrime të shtetit kundrejt subjektit, për angazhime buxhetore të ndërrmarra gjatë vitit 2017, 2018 dhe 2019, me kundër parti llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti.”
- Nuk janë pasqyruar detyrimet e prapambetura për vlerën 6,052,070 lekë për vitin 2018 dhe 4,335,775 lekë për vitin 2019 në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me kundër parti llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, rezultat i të cilave është dhe deklarimi i pasaktë i detyrimeve të prapambetura në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Këlcyrë.

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Këlcyrë, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me aktet ligjore mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale të cilat i përshkruajmë në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë:

Për drejtimin e Bashkisë Këlcyrë.

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore dhe nën ligjore (kriteret e vlerësimit), për procedurat e prokurimit publik të zhvilluara, si dhe zbatimin e kontratave të realizuara, gjatë periudhës objekt auditimi nga 01.01.2019-30.06.2020. Kemi vlerësuar zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore, mbi planifikimin dhe realizimin e buxhetit e në veçanti planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të veta, kemi vlerësuar zbatimin e strukturës së pagave dhe

nivelin e pagave referuar akteve rregullative, si dhe kemi vlerësuar funksionimin e sistemit të kontrollit brendshëm dhe auditit të brendshëm, për periudhën objekt auditimi.

Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave nga ana e subjektit. Në auditimin e prokurimeve me fonde publike, zbatimin e procedurave ligjore në planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit në tërësi dhe të ardhurave të veta të njësisë në veçanti, në zbatimin e strukturës dhe nivelit të pagave, ne u mbështetëm në analizë rrisht, duke vlerësuar paraprakisht funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi.

Opinion i modifikuar, i kundërt⁴:

Sipas mendimit tonë, ne kemi marrë siguri të arsyeshme, për të dhënë opinion, se veprimtaria e subjektit të audituar, nuk është zhvilluar në përputhje me aktet ligjore, nënligjore dhe rregullative, pasi gabimet dhe shkeljet e evidentuara, rezultojnë të jenë materiale dhe të përhapura, në të gjitha drejtimet e audituara, duke shërbyer kështu si bazë për dhënien e një opinionit të kundërt.

Baza për opinion e modifikuar, të kundërt:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme⁵ për të dhënë një bazë për opinionin tonë (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Bashkia Këlcyrë, nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit në prokurimin e fondeve publike. Shkeljet e evidentuara janë të përhapura pothuajse në të gjithë popullatën dhe kampionin e testuar.

Nga 9 procedura të kryera për periudhën objekt auditimi, u audituan 8 prej tyre dhe rezultuan mangësi dhe shkelje, në 6 procedura prokurimi. Si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), pra veprimeve joligjore të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është shkaktuar përdorim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet e fondeve publike në shumën **23,967,868 lekë** dhe dëm ekonomik në shumën **353,600 lekë**, ndërsa nga auditimi i zbatimit të kontratave, është evidentuar dëm ekonomik, në shumën **3,823,459 lekë**. Sa më sipër, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara përmbajnë gabime materiale dhe të përhapura (ISSAI 400 & ISSAI 4000). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve:

Mbi zhvillimin e procedurave dhe vlerësimin e OE.

- Nga auditimi rezultoi se, në 6 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit në shumën 156,014,634 lekë, si rezultat i vlerësimit të ofertave nga KVO, në kundërshtim me aktet rregullative, pra në mënyrë joligjore, është shkaktuar përdorim i fondeve pa efektivitet, ekonomicitet dhe efikasitet, **në shumën 23,967,868 lekë dhe dëm ekonomik në shumën 353,600 lekë**. Efektet negative, janë shkaktuar si rezultat i kualifikimit të OE të shpallur fitues, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, nenin 24, 46 dhe 53 dhe VKM nr. 914 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" datë 29.12.2014, neni 66. Diferenca midis Operatorit Ekonomik (OE) me ofertën më të ulët dhe OE të shpallur fitues, **në kushtet e paligjshmërisë**, ku asnjë prej tyre nuk ka plotësuar kriteret e kualifikimit, është konsideruar efekt negativ, përdorim pa efektivitet ekonomicitet dhe efikasitet i fondeve publike.
- Nga ana e KVO-së, është vepruar më dy standarde për vlerësimin e OE. Nga auditimi u

⁴ **Opinion i modifikuar, i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rrishtet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, dhe të përhapura.

⁵ ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: "Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme"

evidentuan 5 raste, ku nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për të njëjtin kriter të përmbushur apo jo, janë mbajtur qëndrim të ndryshme, për OE të ndryshëm, pjesëmarrës në garë.

Mbi zbatimin e kontratave për punë publike:

- Nga auditimi me zgjedhje i zbatimit të punimeve, për tre kontrata të përfunduara, me vlerë 98,596,211 lekë me TVSH, u evidentuan shkelje të cilat janë shoqëruar me shkaktim të **dëmit ekonomik në vlerën 3,823,459 lekë pa TVSH**. Kjo si rezultat i likuidimit të punimeve, të cilat sipas matjeve dhe vlerësimit në terren, nuk ishin realizuar në masën e duhur.

Mbi funksionimin e sistemit të kontrollit dhe auditit të brendshëm:

- Në Bashkinë Këlcyre, nuk ka funksionuar sistemi i kontrollit të brendshëm, nuk ka njohuri mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe nuk ka funksionuar struktura e auditit të brendshëm, në kundërshtim me ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe ligjin “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”. Kjo është pasqyruar në mungesën e strategjisë dhe regjistrin të riskut, mungesës së aktiviteteve të kontrollit shtesë për minimizimin e tyre, në mungesën e rregullave, udhëzimeve apo urdhrave për rregullimin e aktiviteteve kryesore të veprimtarisë së subjektit, mungesë e gjurmës së auditimit dhe hartës së proceseve, etj.

Mbi respektimin e strukturës organizative dhe nivelit të pagave:

- Në strukturën organizative për vitet objekt auditimi pavarësisht se është përcaktuar pozicioni i punës së Përgjegjës të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit, si dhe pozicioni i auditit të brendshëm, ka rezultuar të jenë vakant për gjithë periudhën e audituar, ndërkohë që nuk ka asnjë shpallje për vend të lirë pune;
- Bashkia Këlcyrë, nuk ka miratuar në strukturë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, strukturë kjo e rëndësishme për kontrollin dhe disiplinimin e ndërtimeve;
- Nga auditimi i dosjeve të punonjësve u konstatua se në të gjitha rastet e testuara, nuk ishte nënshkruar kontrata e punës, siç përcaktohet nga Kodi i Punës;
- Gjithashtu, u konstatua se një numër i konsiderueshëm punonjësish, kanë rregulluar marrëdhënien e punës sipas dispozitave të Kodit të Punës, ndërkohë që pozicionet e tyre të punës, evidentohen si pozicione për Nëpunës Civil, dhe rekrutimi i tyre është bërë në kundërshtim me ligjin. Është respektuar niveli i pagave, sipas akteve ligjore dhe nënligjore.

Mbi planifikimin, zbatimin e planit të buxhetit dhe realizimin e të ardhurave:

- Nga Bashkia Këlcyrë nuk është vepruar në përputhje me aktet ligjore në procesin e planifikimit, monitorimit dhe zbatimit të planit të buxhetit.
- Nga auditimi është evidentuar realizim i ulët i të ardhurave dhe shpenzimeve nga ana e Bashkisë Këlcyrë, gjë e cila flet për punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre. Mosarkëtimi i të ardhurave, ka sjellë si pasojë që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e vitit 2018 dhe në buxhetin e vitit 2019, të mbeten pa burim financimi, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjendjen e faturave të pa likuiduara dhe borxhin
- Nga Bashkia Këlcyrë dhe Njësitë Administrative, për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, nuk është vepruar në përputhje me ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 35, VKM nr.170, datë 25.04.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar kapitulli II, kapitullit III, pika 4 dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II pika 1, germa b dhe VKM nr. 344, datë 19.04.2017, “Për disa shtresa dhe ndryshime në VKM nr. 970, datë 02.12.2015”, pasi ka mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektësh, në evidentimin e

subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga auditimi i kësaj kategorie biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga Bashkia Këlcyrë dhe Njësitë Administrative (Dishnice, Sukë dhe Ballaban), **nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në shumën prej 11,000,000 lekë**, vlerë e cila konsiderohet e dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Këlcyrë.

- Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë, nuk është vepruar, për të aplikuar dhe arkëtuar tarifën për ngritje kantier ndërtimi (investime publike), tarifë pastrimi për subjektet fituese të investimit deri në 5 milionë lekë, tarifë për ngritje kantier ndërtimi tarifë pastrimi për subjektet fituese të investimit mbi 5 milionë lekë, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Këlcyrë dhe Njësitë Administrative në vartësi. Nga përlllogaritjet e kryera rezultoi se nuk janë aplikuar tarifat për kantier ndërtimi dhe pastrimi për 9 subjekte ndërtimi, sipas Tabelës anekse nr.2.10 “Tarifat për subjektet me investime mbi 5 milionë lekë”, në vlerën totale prej 1,615,000 lekë. Vlera prej **1,165,000 lekë**, e cila përfaqëson mos arkëtim të tarifave për kantier ndërtimi dhe tarifë pastrimi, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues gjatë procedurave të prokurimeve publike, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Këlcyrë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Këlcyrë:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Këlcyrë, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Këlcyrë janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave, aktivitetëve të kontrollit, gjurmës së auditimit dhe hartës së proceseve.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁶, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

B. PËRMIRËSIME LIGJORE

Situata 1. Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik ka rezultuar se, “Manualet teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” të miratuara me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, të cilat bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 28 “Metodat e përlllogaritjes së vlerës në kontratat publike” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit

⁶ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

publik” i ndryshuar, neni 9 dhe neni 59, pika 2, shërbejnë si bazë për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, **nuk kanë reflektuar në analizën teknike të zërave të punimeve në ndërtim, ndryshimet në pagën bazë orare minimale (zë i kostos) në shkallë vendi, e cila në vitin 2018**, sipas VKM nr. 809, datë 26.12.2018 "Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi", **rezulton të jetë jo më pak se 149 lekë/orë**. Kjo ka sjellë që paga bazë orare minimale e aplikuar në hartimin e preventivave nga Autoriteti Kontraktor, të jetë 125 lekë/ora, bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” si dhe në UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar pika 3.1, cilësohet: *Preventivat e objekteve të reja, pa përjashtim, që paraqiten për marrjen e lejes së ndërtimit me financim publik ose privat, të projektuara nga subjekte publike apo private, që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e projektimit dhe të preventivimit të objekteve të ndërtimit, të llogariten duke përdorur çmimet e manualit teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit nga Këshilli i Ministrave. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë çmimet e zërave të punimeve të vendosura në projekt, projektuesi harton analizën teknike përkatëse të çmimeve dhe vepron në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave "Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit” (pika 9). Subjekti projektues, privat apo shtetëror, është përgjegjës për saktësinë e volumeve të ndërtimit, të cilat jepen në preventiv.*

Situata 2: Autoritetet Kontraktore, në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës ju referohen çmimeve përmbledhëse të përcaktuara në manual dhe analizave teknike të manualeve përkatëse, ndërsa në vlerësimin e ofertave të Operatorëve Ekonomikë (OE) pjesëmarrës në procedurat e prokurimit, rezulton se s’kualifikohen për faktin, që në Analizat e zërave të punimeve, marrin si referencë pagën orare bazë minimale referuar manualeve përkatëse të vitit 2015, me argumentin se paga minimale bazë orare përcaktohet me Vendim të Këshillit të Ministrave dhe për vitin 2018 rezulton të jetë jo më pak se 149 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandim: Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, duhet të marrë masa për përditësimin e Manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, të miratuara me VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”, duke marrë për bazë si zë të kostos, për shpenzime punëtorie, pagën bazë minimale orare në fuqi, të miratuar me VKM-të përkatëse dhe të detyrueshme për zbatim, sa herë që kjo pagë pëson ndryshime.

1.2. Rekomandim: Agjencia e Prokurimit Publik (APP), deri në përditësimin e manualeve, duhet të nxjerrë udhëzime dhe të orientojë autoritetet kontraktore, për mënyrën se si duhet të veprojnë në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës për punimet në ndërtim. APP, duhet të orientojë në lidhje me referencën e pagës bazë orare minimale, duhet të përcaktojë, pagën orare, së cilës, duhet t’i referohen OE, në paraqitjen e analizës së çmimeve për çdo zë punimesh, a) pagës bazë orare minimale të miratuar në shkallë vendi, apo b) pagës bazë orare të cilës i referohet VKM nr. 629, datë 15.07.2015 dhe së cilës i referohen autoritetet kontraktore, në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës.

Menjëherë

C. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, si dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”, nuk paraqesin drejtë gjendjen e tyre në fund të viteve ushtrimore 2018 dhe 2019.

Sipas Pasqyrave Financiare të vitit 2018, ka rezultuar që llogaria 212 “Ndërtime dhe rikonstruksione” është rritur për shumën 6,675,337 lekë dhe llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra

ujore” është rritur për shumën 150,447,389 lekë, ndërsa sipas Pasqyrave Financiare të vitit 2019, llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është rritur për shumën 66,600,470 lekë. Sipas dokumentacionit të verifikuar, këto vlera përfaqësojnë shpenzime kapitale, të papërfunduara, të pa kolauduara dhe të pa marra në dorëzim nga Bashkia Këlcyrë, ç’ ka do të thotë, se janë investime në proces dhe jo investime të kapitalizuara. Për rrjedhojë regjistrimi i tyre në kontabilitet, në debi të llogarive 212 “Ndërtime e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” dhe jo në debi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” është në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.2. Rekomandimi: Nga ana e Përgjegjëses së Zyrës së Financës dhe Buxhetit të Bashkisë Këlcyrë, të bëhen sistemimet kontabël si më poshtë:

- Sistemim në kontabilitet i llogarisë 212 “Ndërtime e Konstruksione” dhe 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” për shumën **6,675,377 lekë**, me mbylljen e bilancit kontabël të vitit pasardhës, duke bërë veprimin kontabël në debi të llogarisë 231 dhe kredi të llogarisë 212;

-Sistemim në kontabilitet i llogarisë 213 Rrugë, rrjete, vepra ujore” dhe 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” për shumën **150,477,389 lekë** në vitin 2018 dhe **66,600,470 lekë** për vitin 2019, në debi të llogarisë 231 dhe në kredi të llogarisë 213.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare

2. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i analitikëve të llogarisë 202 “Studime e kërkime” konstatohet se, gjendja në fund të vitit 2018 dhe vitit 2019, për nëntë studime e projektme, të trashëguara nga Njësia Ballaban, paraqitet në vlerën zero lekë, (sipas Tabelave anekse nr. 3.2 dhe 3.3 “Studime dhe projektme të pa kontabilizuara”, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit). Kjo situatë ka sjellë që AAGJIM, të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (llogaria 230 “Studime dhe kërkime”) të mos paraqesin “vlerën reale” të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Këlcyrë, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi. Duke qenë se këto aktive të trashëguara janë paraqitur me vlerë zero, nuk janë bërë hyrje në magazinë. Gjithashtu, është evidentuar se disa AAGJM, si “Ndërtesa e konstruksione”, (sipas Tabelave anekse nr. 3.4 dhe 3.5, trajtuar faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit) në fund të vitit 2019, janë paraqitur me vlera të ulëta (nën 100,000 lekë), vlera këto, jo reale në krahasim me vlerat e tregut për aktivet përkatëse. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 09.03.2019, pika 105.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Këlcyre, në cilësinë e Titullarit të Bashkisë, Nëpunësit Autorizues si dhe Kryetarit të GMS-së, duhet të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për vlerësimin e aktiveve jo materiale, bërjen hyrje në magazinë të tyre, si dhe rivlerësimin e aktiveve materiale, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 “Aktive afatgjata materiale” dhe llogarisë 109 “Diferenca nga rivlerësimi.

Gjashtë muaj

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, për vitet 2018 dhe 2019, nuk janë përfshirë në inventarizim llogaritë: 210 “Tokë, troje, terrene”; 211 “Pyje Plantacione”; 212 “Ndërtesa e Konstruksione”; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”; 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje”; 215 “Mjete transporti” dhe aktivet afatshkurtra, si dhe për këto llogari, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, me të dhënat mbi, datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes

në përdorim, datën e s' kadencës, 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. Gjithashtu, është evidentuar se për vitin 2018, nuk është kryer inventarizimi i aktiveve, si dhe nuk disponohet asnjë dokumentacion, Urdhër i Kryetarit, për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve për vitin 2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Këlcyrë, konkretisht:

- Nga Nëpunësi Zbatues të merren 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 s' kadencës, 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.
- Nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 “Toka, troje terrene”; 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”; 212 “Ndërtime e konstruksione”; 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”; 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe 215 “Mjete transporti”.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, Bashkia Këlcyrë, sipas të dhënave të Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB), më datë 02.11.2016 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të Ujësjiellës Kanalizime SHA, Këlcyrë, e cila është shoqëri aksionere me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij...”. Numri i aksioneve është 1,00 me vlerë nominale 21,259,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 21,259,000 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Këlcyrë, në Ujësjiellës Kanalizime SHA, Këlcyrë, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Pasqyrës së Pozicionit Financiar të viteve 2018 dhe 2019, më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 64, datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”. Mos pasqyrimi i vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 21,259,000 lekë, në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, përbën deformim të informacionit financiar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Këlcyrë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të Ujësjiellës Kanalizime SHA, Këlcyrë, me vlerë kontabël **21,259,000 lekë**, në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, në fund të viteve ushtrimore 2018 dhe 2019, gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” është në vlerën 6,078,720 lekë, e cila analitikisht përfaqëson debitorë për penalitete dhe kamatëvonesa, vlerë e cila nuk është e saktë. Në asnjë rast, nuk janë evidentuar në llogaritë analitike si për vitin 2018 dhe 2019, debitorët për taksat dhe tarifatat vendore. Sipas rakordimit me zyrën e Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Këlcyrë, detyrimet e evidentuara për vitet 2018 dhe 2019, janë dërguar

me shkresat përcjellëse me nr. 259, datë 01.02.2019 për vitin 2018 dhe nr. 331, datë 14.02.2020, për vitin 2019, Zyrës së Financës dhe sipas tyre, detyrimi paraqitet në vlerën 53,051,426 lekë në vitin 2018 dhe 60,386,981 lekë për vitin 2019. Për rrjedhojë nuk është pasqyruar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe në kundër partinë llogaritë e klasës 7, vlera prej 53,051,426 lekë për vitin 2018, dhe vlera prej 60,386,981 lekë për vitin 2019, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Këlcyrë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” duke e debituar për vlerën 53,051,426 lekë për vitin 2018 dhe 60,386,981 lekë për vitin 2019. Gjithashtu, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifatat vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 “Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit” të vitit në vazhdim.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” paraqitet në shumën 6,714,053 lekë për vitin 2018 dhe 7,622,212 lekë për vitin 2019. Në mënyrë analitike kjo llogari ka përfshirë në debi, gjendjet e llogarive kreditore të detyrimeve 42 “Detyrime ndaj personelit”, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” dhe 435 “Sigurime Shoqërore” për secilin vit përkatës. Nga ana tjetër janë analizuar dhe kontratat e investimeve si dhe financimi i këtyre angazhimeve sipas PBA-së 2017-2018-2019, trajtuar në Tabelën anekse nr. 3.6 “Mbi financimin e pritshëm nga buxheti”, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Për sa i përket të drejtave që i lindin subjektit Bashkia Këlcyrë, për financimet e pritshme nga buxheti i shtetit, në lidhje me këto angazhime të ndërmarra, gjatë vitit 2017, 2018 dhe 2019, konstatohet se bazuar në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të Njësitë të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 32 e tij, ky kontabilizim nuk është bërë, gjë që ka sjellë mos pasqyrimin e detyrimeve të buxhetit kundrejt Bashkisë Këlcyrë, për shumën 69,955,690 lekë në vitin 2018 dhe për shumën 237,523,073 lekë në vitin 2019, në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Këlcyrë, 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” për shumën 69,955,690 lekë për vitin 2018 dhe për shumën 237,523,073 lekë për vitin 2019. Veprimet sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2020.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, pas analizimit të të gjitha kontratave të lidhura për investime kapitale, sipas Tabelës anekse nr. 3.7 “Detyrimet e prapambetura” faqe nr. 58 e Raportit Përfundimtar të Auditimit, paraqitja e detyrimeve të prapambetura në kontabilitet, nuk është vlerën e saktë.

Në Bilancin Kontabël për vitin 2018 dhe 2019 gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” paraqitet në vlerën 0 lekë dhe kundër partia 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vitin 2018 në vlerën 386,712 dhe për vitin 2019 në vlerën 630,628 lekë, ç’ ka do të thotë se, detyrimi i prapambetur lindur nga shpenzimet kapitale në vitet 2018 dhe 2019, nuk është pasqyruar. Kjo ka sjellë, mos pasqyrimin e saktë të gjendjes së llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” dhe kundër partisë së saj 467 “Kreditorë të ndryshëm” për shumën 6,052,070 lekë, për vitin financiar të mbyllur 2018 dhe 4,335,775 lekë, për vitin financiar të mbyllur 2019.

Këto llogari, gjithashtu nuk paraqesin drejtë gjendjen e tyre për vitin 2019, për shkak edhe të mos njohjes së detyrimit që ka lindur në vitin 2019 (referuar datës së faturës), por që janë likuiduar (lëvizja cash) në vitin 2020, për vlerën 20,109,193 lekë.

Në rastet e mësipërme, është shkelur një nga parimet kryesore të kontabilitetit “të drejtat dhe detyrimet e konstatuara”, pra evidentimi i shpenzimeve në kontabilitet në momentin kur ndodh ngjarja.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi:

- Nga Bashkia Këlcyre, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” dhe kundër partisë së saj llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” për shumën **6,052,070 lekë**, diferencë e vitit financiar të mbyllur 2018 dhe **4,335,775 lekë** diferencë e vitit financiar të mbyllur 2019, si dhe të sistemohet në kontabilitet vlera prej **20,109,193 lekë** e faturave të cilat janë likuiduar në vitin 2020, por që detyrimi ka lindur në vitin 2019, në llogaritë përkatëse 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” dhe kundër partisë së saj 467 “Kreditorë të ndryshëm”.
- Nga ana e Bashkisë Këlcyre, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi rregullshmërinë dhe ligjshmërinë e kryerjes së shpenzimeve, me objekt investimet kapitale të vitit 2018 dhe 2019 rezultoi se, në përgjithësi faturat tatimore bashkëlidhur urdhër shpenzimeve, kanë datë lëshimi të mëvonshme nga data e situacionit përkatës. Paraqitja e faturave tatimore, në data të mëvonshme nga datat e situacioneve të punimeve, është në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, gjë për të cilën parashikohet penalitet për investitorët, për mospagim në afat të TVSH-së, i cili arrin vlerën e 455,084 lekë, sipas Tabelës anekse nr. 3.1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Kjo shumë konsiderohet një e ardhur (jo tatimore) e munguar në buxhetin e shtetit.

Nga auditimi i transaksioneve lidhur me shpenzimet e investimeve, për periudhën objekt auditimi, janë evidentuar raste, ku dokumentacioni i paraqitur për justifikimin e shpenzimeve, ka rezultuar i paplotë, konkretisht janë paraqitur nga investitorët situacione pa data. Ky veprim është në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar neni 7, 12, dhe 18 si dhe UKM nr. 1 datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.

Gjithashtu, pranimi i dokumentacionit vërtetues të parregullt dhe të pa plotë, është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4, pika 26, me neni 6 të UMF nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 35 dhe 36, është përgjegjësi e nëpunësit zbatues.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 39-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Zbatues i Bashkisë Këlcyre, të merren masa që likuidimi i shpenzimeve të kryhet bazuar në dokumentacion të plotë, autorizues dhe vërtetues të shpenzimit kapital. Nga Nëpunësi Autorizues të dërgohet shkresë në Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë, ku të vihet në dijeni për gjendjen e debitore të subjekteve “R” SHPK me NIUS J69102223E dhe “B.I” SHPK, me NIUS K71412003A, shkaktuar si rezultat i mospagimit në afat të TVSH-së, në vlerën **455,084 lekë**.

Menjëherë dhe vijimësi

9.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi hartimin e Programeve Buxhetore Afatmesme (PBA) ka rezultuar se Bashkia Këlcyrë, ka vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e qeverisjes vendore”, nenet 33, 34, 35, 36 dhe 37; UMF nr. 23, datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, shtojca 5; UMF nr. 22, datë 30.07.2017 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njëjësive të vetëqeverisjes vendore”, shtojca 1; UMF nr. 6/3, datë 10.07.2018 “Për përgatitjen e buxhetit vendor” dhe UMF nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”, kapitulli 1.

Mbi programimin e PBA-së 2018-2020; 2019-2021 dhe 2020-2022 është konstatuar se:

- Nga ana e Titullarit të Institucionit, nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS);
- Nuk është miratuar nga Këshilli Bashkiak kalendari i programit buxhetor afatmesëm dhe i buxhetit vjetor brenda muajit dhjetor të viteve paraardhëse;
- Nga Kryetari i Bashkisë nuk është paraqitur për shqyrtim dhe miratim raporti i vlerësimit të të ardhurave dhe shpenzimeve brenda datës 15 Mars (të vitit paraardhës);
- Nuk janë miratuar nga Këshilli Bashkiak, vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve;
- Nuk janë organizuar seanca dëgjimore me qytetarët si dhe nuk është prezantuar dokumenti i PBA me shoqërinë civile;
- Nuk është dërguar brenda datës 1 Qershor 2017 në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, dokumenti i programit buxhetor afatmesëm (PBA 2018-2020);
- Nuk janë miratuar në Këshillin Bashkiak, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik (të vitit paraardhës);
- Nga Njësitë shpenzuese të Bashkisë, nuk janë paraqitur kërkesat buxhetore të rishikuara, si dhe nga Njësia Përgjegjëse për buxhetin në Bashkinë Këlcyrë, nuk janë kryer analizat e kërkesave buxhetore;
- Nuk është miratuar nga Këshilli Bashkiak programi buxhetor afatmesëm përfundimtar dhe buxhetin vjetor brenda datës 25 dhjetor (të vitit paraardhës).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Projekt Raportit të Auditimit)

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyre, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues dhe Kryetarit të GMS-së, si dhe Nëpunësi Zbatues, për zbatimin e të gjitha procedurave ligjore, për programimin e buxheteve vjetore dhe afatmesme, duke krijuar grupet e punës sipas projekteve të financimit, duke ndjekur dhe zbatuar kalendarin e programimit të buxhetit, sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Menjëherë dhe vijimësi

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se treguesit buxhetor të planifikuar dhe miratuar për periudhën objekt auditimi, paraqiten në nivele të ulëta realizimi. Kështu, është evidentuar nivel i ulët i realizimit të planit të të ardhurave, ku për vitin 2018, paraqiten me realizim në masën 67 % kundrejt planit dhe për vitin 2019, paraqiten me realizim në masën 51 % kundrejt planit.

| Viti | Të ardhura të veta-000/lekë | | | | Shpenzimet buxhetore-000/lekë | | | |
|------|-----------------------------|--------|-----------|----|-------------------------------|---------|-----------|----|
| | Plan | Fakt | Diferenca | % | Plan | Fakt | Diferenca | % |
| 2018 | 19,386 | 13,115 | -6,271 | 67 | 394,861 | 363,438 | -31,423 | 92 |
| 2019 | 20,047 | 10,290 | -9,757 | 51 | 378,868 | 356,362 | -22,506 | 94 |

Referuar të dhënave të mësipërme, rezulton se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta, gjë e cila ka ndikuar në mosrealizim të shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të Bashkisë, duke shtuar riskun për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, në cilësinë e Titullarit dhe të Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues, duhet të marrin masa, që gjatë procesit të planifikimit të PBA-ve dhe buxheteve vjetore, të mbështeten në analiza të hollësishtme mbi kapacitetet ekonomike, financiare dhe resurset e territorit nën administrim, për një planifikim sa më objektiv dhe real të të ardhurave, me qëllim mos krijimin e diferencave të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të buxhetit, gjë e cila shoqërohet me marrje angazhimesh për kryerje shpenzimesh, si dhe mos likuidim të tyre për shkak të mungesës së likuiditetit.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, Bashkia Këlcyrë ka trashëguar dhe ka krijuar detyrime të prapambetura për periudhën objekt auditimi, të cilat nuk kanë gjetur pasqyrim real në planifikimin e buxheteve vjetore, në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, si dhe udhëzimet standarde për zbatimin e buxheteve të njësisive të qeverisjes së përgjithshme, konkretisht:

- Në vitin 2017, është prokuruar objekti: “Rijetëzim i pedonaleve dhe hapësirave rekreative në sheshin qendër” me vlerë 148,783,112 lekë me TVSH, me burim financimi nga FZHR, ku likuidimi i këtij investimi në 31.12.2017 paraqitet në vlerën 37,227,210 lekë dhe likuidimi në 31.12.2018 paraqitet në vlerën prej 107,222,064 lekë. Detyrimi i mbetur për vitin 2018 dhe 2019 është në vlerën prej 4,333,838 lekë, detyrim i cili nuk është planifikuar në PBA 2018-2020 si dhe në Planin e buxhetit të vitit 2019.
- Në vitin 2018, është prokuruar objekti: “Rikonstruksion i urës në qendër të qytetit Këlcyrë” me vlerën 4,943,420 lekë me TVSH, me burim financimi nga të ardhurat e veta, ku likuidimi i këtij investimi në 31.12.2018 paraqitet në vlerën 3,240,550 lekë. Detyrimi i mbetur për vitin ushtrimor 2018 është në vlerën prej 1,702,870 lekë, detyrim i cili nuk është planifikuar në PBA 2018-2020 si dhe në Planin e buxhetit të vitit 2019.
- Në vitin 2018 rezulton se, vendimi gjyqësor i lindur si detyrim në Bashkinë Këlcyrë, me nr. ekzekutimi 64 datë 14.11.2018, me vlerë 150,000 lekë, nuk është njohur si detyrim në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2018, si dhe nuk paraqitet si detyrim në Planin e Buxhetit të vitit 2019 dhe PBA 2019-2021.
- Në vitin 2019 rezulton se, vendimi gjyqësor i lindur si detyrim në Bashkinë Këlcyrë me nr. ekzekutimi 1249 datë 28.10.2019, me vlerë 429,000 lekë, nuk është njohur si detyrim në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2019, si dhe nuk paraqitet si detyrim në Planin e Buxhetit të vitit 2020 dhe PBA 2020-2022.
- Gjithashtu, është konstatuar se në vitin 2019, është prokuruar objekti “Rikonstruksion i rrugëve të Lagjes së Spitalit” me vlerë 34,858,247 lekë me TVSH dhe objekti “Sistemim asfaltim rruga Sukë Podgoran” me vlerë 36,353,317 lekë me TVSH, me burim financimi nga të ardhurat e Bashkisë, pa miratuar si objekt në Këshillin e Bashkisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandimi:

- Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të Institucionit dhe Nëpunësit Autorizues, si dhe Nëpunësi Zbatues, duhet të marrin masa që gjatë procesit të planifikimit të buxheteve vjetore, të planifikojë mbulimin me buxhet, së pari për detyrimet e papaguara dhe detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore.
- Gjatë zbatimit të buxheteve vjetore, për investimet që financohen nga të ardhurat e veta të merret paraprakisht miratimi në Këshillin Bashkiak, të zbatohen të gjitha procedurat ligjore bazuar në udhëzimet vjetore dhe standarde të planifikimit dhe zbatimit të buxheteve vjetore.

Në vijimësi

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi subjektet, që ushtrojnë aktivitet në shtrirjen territoriale administrative të Bashkisë Këlcyrë të regjistruara në QKB (referuar të dhënave të Tabelës nr. 2.3.2 “Gjendja e subjekteve të regjistruara”, faqe 30 e RPA), konstatohen se për vitet objekt auditimi, ka 5 regjistrime të reja dhe 45 subjekte mbyllje aktiviteti, nga të cilat: Për vitin 2018, kanë ushtruar aktivitet 201 subjekte (184 subjekte të biznesit të vogël, 17 subjekte të biznesit të madh dhe subjekte të tjera e institucione), për vitin 2019, kanë ushtruar aktivitet 163 subjekte (142 subjekte të biznesit të vogël, 21 subjekte të biznesit të madh dhe subjekte të tjera e institucione).

Kjo situatë faktorizohet jo vetëm nga niveli i ulët ekonomik i Bashkisë Këlcyrë, por dhe nga puna e pa mjaftueshme e strukturave të Sektorit të Tatim Taksave, pasi:

- Nuk janë mbajtur regjistra manual për bizneset që ushtrojnë aktivitet tregtar etj, për të rritur sigurinë e informacionit që disponojnë, nisur nga fakti se Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon program kompjuterik të licencuar dhe të mbrojtur.
- Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe kontrollit fizik të dokumentacionit rezulton se nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashki, nuk është administruar në dosjet e bizneseve që janë subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, deklarata tatimore vjetore mbi xhiron e parashikuar vjetore.
- Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe auditimi fizik i dokumentacionit, rezulton se nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk është marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër, mbi xhiron e subjekteve, ku mbi bazën e këtyre të dhënave aplikohen dhe taksat vendore sipas llojeve të biznesit (fizik/juridik).
- Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se, 36 subjekte të biznesit të vogël, të cilët ushtrojnë aktivitetin e tyre ekonomik në Bashkinë Këlcyrë dhe Njësitë Administrative, Sukë, Ballaban, Dishnice, nuk janë regjistruar në QKB, kjo ngarkon me përgjegjësi Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore, i cili nuk ka ndërmarrë veprimet ligjore për detyrimin e këtyre subjekteve që të regjistrohen në QKB, por është mjaftuar vetëm me evidentimin e tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar “Për procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 41 dhe nenin 121, pika 1 germa b. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1. Rekomandimi:

- Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Këlcyrë, duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që deklarojnë mbyllje aktivitet, nëse deklarimi është i saktë si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe të paregjistruar në QKB.
- Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Këlcyrë, duhet të marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar numrin e subjekteve fizik/juridik si dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara të bëhet aplikimi i taksave dhe tarifave vendore.

Menjëherë

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi aktivitetin e agjentëve tatimorë për të ardhurat që arkëtohen dhe kalojnë në Bashkinë Këlcyrë, u konstatua se nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore, midis Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Këlcyrë dhe Agjentëve Tatimorë. Të ardhurat nga ASHK-ja Dega Gjirokastër, nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji (brenda datës 5 të çdo muaji), për llogari të Bashkisë Këlcyrë nisur nga fakti se, në vitet 2018 dhe 2019 nuk ka asnjë arkëtim. Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastër, në lidhje me Tatim Fitimin e Thjeshtuar, nuk janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji dhe nuk ka informacion sa

subjekte duhet të paguajnë dhe sa jo, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 70 pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1. Rekomandimi:

- Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Këlcyrë, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë, sipas llojit të taksës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e bashkisë, si dhe të fillojë procedurat për penalizimin e agjentëve tatimorë.
- Të krijohet baza e të dhënave për subjektet, tarifatat dhe taksat të cilat mbledhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzohet informacionet me institucionet e tjera dhe të kryejë rakordimet në fund të çdo muaji, sipas formularit përkatës, të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është evidentuar realizim i ulët i të ardhurave dhe shpenzimeve nga ana e Bashkisë Këlcyrë, gjë e cila flet për punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve, sjell si pasojë që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e vitit 2018 dhe në buxhetin e vitit 2019, të mbeten pa burim financimi, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjendjen e faturave të pa likuiduara dhe borxhin.

Konkretisht:

- Për vitin 2018, të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 19,386,000 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 13,115,000 lekë, **ose 68 % me një diferencë në vlerën 6,271,000 lekë.**
- Për vitin 2019, të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 20,047,000 lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën 10,290,000 lekë, **ose 51%, me një diferencë në vlerën 9,757,000 lekë.**
- Niveli i arkëtimeve për taksat vendore nga njëra periudhë në tjetër vjen në ulje, ku për vitin 2018, paraqitet në shumën 13,115,000 lekë, ndërsa në vitin 2019 paraqitet në shumën prej 10,290,000 lekë **ose më pak në shumën prej 2,825,000 lekë ose 12% më pak.** Kjo tregon punë pamjaftueshme të administratës së tatim taksave të Bashkisë Këlcyrë në menaxhimin e të ardhurave si në fazën e planifikimit po ashtu dhe të realizimit të tyre.
- Mos evidentimi dhe regjistrimi i debitorëve realë, nga Zyra e Financës, mos arkëtimi i detyrimeve debitore, gjithashtu ka sjellë mungesë të ardhurash për Bashkinë Këlcyrë.
- Përsa më sipër, faktorët që kanë ndikuar në realizimin e të ardhurave janë:
- Nga të dhënat ka rezultuar se, nuk është mbajtur akt-rakordim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë, për numrin e subjekteve që duhet të paguajnë dhe të ardhurat që ato kanë realizuar brenda një viti ushtrimor.
- Gjithashtu dhe në fazën e planifikimit nuk është marrë në konsideratë numri i subjekteve të cilët gjatë vitit ushtrimor mbylleen ose regjistroheshin, dhe bazën e të dhënave për subjektet të cilët në bazë të aktivitetit dhe xhiros vjetore, do të jenë objekt për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.
- Nga verifikimi rezulton se, nuk është rakorduar (çdo 6-muaj) me Drejtorinë e Tatimeve të Qarkut Gjirokastrë, për realizimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, në cilësinë e agjentit tatimor.
- Të ardhurat nga taksat kombëtare, për vitin 2018, nuk janë planifikuar, kjo tregon për mos njohje të burimeve dhe resurseve që ka Bashkia Këlcyrë, si dhe mos njohja e kuadrit ligjor që rregullon përfitimin e njësive vendore nga këto taksa.

- Taksa e mjeteve të përdorura, është planifikuar sipas të dhënave historike, pra nuk ka një data bazë të saktë, për numrin e mjeteve në përdorim që gjenden në territorin e Bashkisë Këlcyrë.
- Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e taksave të popullatës është mjaftuar vetëm duke detyruar familjet që marrin shërbim (vërtetime etj.) në Bashkinë Këlcyrë, të paguajnë tarifën familjare, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të “Njoftim Vlerësimit”, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak.
- Nga auditimi rezulton se nuk është kryer rakordim me zyrat e gjendjes civile nga ana e Sektorit të Tatim Taksave Vendore për të nxjerrë numrin real të familjeve në Bashkinë Këlcyrë.
- Realizimi i të ardhurave nga arkëtimi i detyrimeve të debitorëve të ndryshëm është në shumën 0 lekë, për të dy vitet objekt auditimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, duhet të marrë masa të menjëhershme, për koordinimin e punës midis sektorëve dhe bashkëpunimin me struktura të tjera si: Qendren Kombëtare të Biznesit, Drejtorinë e Tatimeve Gjirokastër, Zyrën e Gjendjes Civile, Drejtorinë Rajonale të Shërbimit të Transportit Rrugor, etj me qëllim:

- Kryerjen e rakordimeve me Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastër, (në cilësinë e agjentit tatimor) për numrin e subjekteve që duhet të paguajnë, si dhe të ardhurat që ato kanë realizuar brenda një viti ushtrimor, si dhe kryerjen e rakordimeve 6-mujore mbi realizimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin;
- Marrjen e të dhënave mbi bizneset në QKB, që në fazën e planifikimit, mbi numrin e subjekteve të cilët gjatë vitit ushtrimor mbyllen ose regjistrohen, dhe bazën e të dhënave për subjektet, të cilët në bazë të aktivitetit dhe xhiros vjetore, do të jenë objekt për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin;
- Marrjen e masave për evidentimin e resurseve, analizimin dhe planifikimin e të ardhurave nga taksat kombëtare;
- Marrjen e masave për kryerjen e rakordimeve me Zyrën e Gjendjes Civile nga ana e Sektorit të Tatim Taksave Vendore, për të nxjerrë numrin real të familjeve në Bashkinë Këlcyrë, si dhe marrjen e masave për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të “Njoftim Vlerësimit”, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratave me nr. 1304, datë 10.06.2019, me objekt “Sistemim asfaltim Rruga “Sukë Podgoran Fushë”, Rruga “Goricë”, Rruga “Komarak e Vinokash”, Rruga “Gur Fshat Këlcyrë” dhe Rruga “Riban””, Bashkia Këlcyrë dhe me nr. 1046, datë 07.05.2019, me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve të lagjes së spitalit”, Bashkia Këlcyrë, u konstatua se nga Autoriteti Kontraktor është miratuar shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve 1.7-2.5 herë më shumë, se afati fillestar i përfundimit të punimeve, pa patur asnjë argument teknik të besueshëm.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandim: Nga Bashkia Këlcyrë të merren masa, për nxjerrjen e përgjegjësive në rastet e shtyrjes së afatit të zbatimit të kontratave në mënyrë të pa argumentuar teknikisht, si dhe për ndjekjen në kohë të zbatimit të kontratave, në mënyrë që të respektohet afati i përfundimit të punimeve, duke aplikuar penalitete për kontraktorin në rast të shkeljes së afatit, si dhe për vënien e objekteve në kohë në efikasitet të plotë, për arritjen me sukses të impaktit tek qytetarët.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratave me nr. 1304, datë 10.06.2019, me objekt “Sistemim asfaltim Rruga “Sukë Podgoran Fushë”, Rruga “Goricë”, Rruga “Komarak e Vinokash”, Rruga “Gur Fshat Këlcyrë” dhe Rruga “Riban””, Bashkia Këlcyrë dhe me nr. 1447, datë 01.07.2019, me objekt “Skema ujitëse Ballaban, Ujitja e Fushës Ballaban, vazhdimi”, Bashkia Këlcyrë, nuk administrohej leja e ndërtimit, në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” neni 39, “Leja e ndërtimit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandim: Nga Bashkia Këlcyrë të merren masa që para fillimit të punimeve, të shqyrtohen të dhënat teknike të objekteve të planifikuara për zbatim dhe të pajisen me lejen e ndërtimit, ku të përcaktohen me detaje kushtet e zbatimit të projektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratave me nr. 1304, datë 10.06.2019, me objekt “Sistemim asfaltim Rruga “Sukë Podgoran Fushë”, Rruga “Goricë”, Rruga “Komarak e Vinokash”, Rruga “Gur Fshat Këlcyrë” dhe Rruga “Riban””, Bashkia Këlcyrë dhe me nr. 1447, datë 01.07.2019, me objekt “Skema ujitëse Ballaban, Ujitja e Fushës Ballaban, vazhdimi”, Bashkia Këlcyrë dhe me nr. 1046, datë 07.05.2019, me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve të lagjes së spitalit”, Bashkia Këlcyrë, rezultuan diferenca në volume dhe për pasojë dëm ekonomik, ndërkohë që vlera e kontratave të mbikëqyrjes dhe kolaudimit së punimeve ishin të gjitha 0 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandim: Nga Bashkia Këlcyrë të analizohen shkaqet që kanë shkaktuar diferenca në volume gjatë zbatimit të punimeve në këto objekte dhe në rast të neglizhencës së mbikëqyrësve dhe kolaudatorëve, për shkak të dhënies së shërbimit pa kosto, të merren masa që të vlerësohet kostoja e këtyre shërbimeve, sipas legjislacionit në fuqi dhe të bëhet prokurimi i këtyre fondeve, me qëllim kryerjen e mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve me përgjegjësi të lartë profesionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi përcaktimin e kriterëve kualifikuese dhe miratimin e DT, u evidentuan mangësitë e mëposhtme:

- Në "Kriteret e veçanta për kualifikim", përsa i përket numrit të punonjësve dhe stafit teknik, që duhet të disponojë operatorët ekonomikë për realizimin e kontratës, nga ana e NJP në asnjë prej procedurave, nuk është dhënë asnjë argument, mbi përcaktimin e numrit të nevojshëm të punonjësve dhe të stafit teknik, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2;

- Përsa i përket përmbushjes së kriterit mbi punët e të njëjtës natyrë apo ngjashme të realizuar në sektorin privat, në të gjitha procedurat, është kërkuar që operatorët ekonomikë të paraqesin Lejen e ndërtimit për objektin e realizuar. Kjo kërkesë, nuk ka të bëjë me qëllimin e përmbushjes së këtij kriteri, nga OE në garë, si dhe është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, nenin 26 pika 6 germa b;

- Në procedurat e prokurimit, përsa i përket dokumentimit që duhet të paraqitet nga operatorët ekonomikë, për mjetet e transportit dhe lejet që duhet të disponojnë, nga NJP nuk është përcaktuar qartë dokumentacioni i kërkuar, për përmbushjen e këtij kriteri. Në DT, është kërkuar që të paraqitet "Leje transporti që lëshohet nga njësia vendore", ndërkohë që duhet të cilësonin saktë këtë kërkesë duke kërkuar “Leje transporti për përdorim për të tretë”, veprim në kundërshtim me VKM, neni 26 “Kontrata për punë publike” pika 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor (AK), konkretisht Njësia e Prokurimit (NJP) në përcaktimin e kriterëve kualifikuese, duhet të:

- analizojë, argumentojë dhe përcaktojë kriterë të veçanta kualifikuese në përputhje me objektin e kontratës, madhësinë dhe kompleksitetin e saj, të qarta dhe të kuptueshme për operatorët ekonomikë, si dhe për çdo rast, duhet të japë shpjegime në procesverbalin përkatës, që mbahet për këtë qëllim;
- shmangin vendosjen e kërkesave, të cilat nuk janë të nevojshme dhe nuk kanë të bëjnë me përmbushjen e kriterit kualifikues të përcaktuar në dokumentet e tenderit.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konstatohet se nga Bashkia Këlcyre, nuk ka njohje dhe nuk është zbatuar ligji 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, konkretisht:

- Nuk është ngritur një sistem efektiv i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, gjë e cila është reflektuar në mangësinë e plotë të rregullave të shkruara për funksionimin e institucionit.
- Nuk është ngritur dhe nuk ka funksionuar Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitet 2018, 2019 dhe 2020 edhe pse në Ministrinë e Financave në Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, është raportuar nëpërmjet pyetësorit të plotësuar, ekzistenca e një GMS të ngritur me urdhër nga titullari.
- Në strukturën organizative për vitet objekt auditimi pavarësisht se është përcaktuar pozicioni i punës së Përgjegjës të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit, ky pozicion rezulton të jetë vakant për gjithë periudhën e audituar, ndërkohë që nuk ka asnjë shpallje për vend të lirë pune.
- Bashkia Këlcyre, nuk ka miratuar në strukturë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, strukturë kjo e rëndësishme për kontrollin dhe disiplinimin e ndërtimeve, por edhe për mbrojtjen e territorit.
- Nga ana e titullarit nuk është hartuar një strategji e menaxhimit të riskut për vitin 2018, 2019 dhe 2020, manuali dhe harta e proceseve të punës, gjurma e auditimit e cila duhet të përfshinte të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë.
- Nga ana e nëpunësit autorizues, nuk janë analizuar dhe përditësuar kontrollet që synojnë minimizimin e riskut dhe dokumentimin e tij, si dhe nuk janë regjistruar dhe raportuar masat e marra për parandalimin e këtyre fenomeneve.
- Nga auditimi i dosjeve të punonjësve u konstatua se përgjithësisht, nuk ishte nënshkruar kontrata e punës, siç përcaktohet nga Kodi i Punës, por ishte mjaftuar vetëm me Urdhrin e emërimit të nxjerrë nga Titullari.
- Gjithashtu, u konstatua se një numër i konsiderueshëm punonjësish, kanë rregulluar marrëdhënien e punës sipas dispozitave të Kodit të Punës, ndërkohë që pozicionet e tyre të punës, evidentohen si pozicione me status “Nëpunës Civil” dhe për rrjedhojë rekrutimi i tyre është bërë në kundërshtim me ligjin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 9-12 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyre, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Kryetarit të GMS-së, duhet 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, përshkrimin të tyre detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësiave dhe të drejtave të punonjësve të njësisë.
- Ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik, të hartohet 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.

- Plotësimin e pozicioneve vakante si: Përgjegjës i zyrës së Burimeve Njerëzore dhe pozicionin e Juristit të njësisë, Auditues të brendshëm, Inspektorë të kontrollit të territorit, si pozicione të domosdoshme për ushtrimin e veprimtarisë së institucionit në mënyrë ligjore.
- Ngritjen e strukturës së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me qëllim mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme.
- Hartimin dhe plotësimin e gjitha dosjeve të punonjësve me kontratën individuale të punës, konform përcaktimeve të “Kodit të Punës së Republikës së Shqipërisë”.
- 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 bazuar në “Kodin e Punës”, si dhe të njoftojë DAP për procedurat e konkurrimit, duke zbatuar procedurat e përcaktuara në ligjin për Nëpunësin Civil.

Brenda 3 (tre) muajve.

20. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë, nuk ka një strukturë funksionale të auditit të brendshëm, pavarësisht caktimit në organikë të një pozicioni për auditues. Ky pozicion rezulton vakant për gjithë periudhën e auditimit. Titullari i institucionit, në mungesë të Njësisë së Auditit të Brendshëm, nuk ka lidhur marrëveshje me njësi tjera publike të cilat kanë njësi auditit të brendshëm, si dhe kapacitete të nevojshme për kryerjen e auditit të brendshëm në sektorin publik, veprime në kundërshtim me ligji nr. 114/2015 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, neni 10 germa (a) dhe (c) dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, neni 6 germa (a).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 9-12 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për organizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në një nga format e përshtatshme që përcakton kuadri ligjor.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e mëparshëm, ka rezultuar se:

- Kryetari i Bashkisë Këlcyrë, ka nxjerrë Urdhrin nr. 75, datë 31.08.2018 “Për ngritjen e komisionit për hartimin e programit të punës dhe zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së” në tejkallim të afateve të përcaktuara në ligjin nr.154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit". Shkresa përcjellëse e KLSH për dërgim Raporti Përfundimtar Auditimi dhe Rekomandime me nr. 248/10, datë 29.06.2018, është protokolluar në Bashkinë Këlcyrë me nr. 1364, datë 04.07.2018, ç’ ka do të thotë se afati i fundit për dërgimin e përgjigjes mbi programin/planin e masave për zbatimin e rekomandimeve është 25.07.2018. Ky urdhër ka dalë 36 ditë më vonë. Gjithashtu, Grupi i punës, nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për hartimin e programit për masat që duhet të merren për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i KLSH-së, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë edhe pse me vonesë. Nga Bashkia Këlcyrë, nuk është dërguar në KLSH, programi (plan veprimi) mbi masat që duhet të ndërmerren nga subjekti, mbi zbatimin e rekomandimeve, brenda afatit 20 ditor nga marrja e Raportit Përfundimtar të Auditimit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 "Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së", germa (j);
- Mbi zbatimin e plan-veprimit dhe raportimin në KLSH, nga auditimi rezultoi se, Kontrolli i Lartë i Shtetit me shkresën nr. 248/10, datë 29.06.2018, i ka dërguar Bashkisë Këlcyrë, Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Shkresën përcjellëse me rekomandimet e lëna. Bashkia Këlcyrë, duhet të raportojë me shkrim mbi zbatimin e këtyre rekomandimeve brenda 6-muajsh, nga marrja e Raportit të Auditimit dhe Shkresës përcjellëse mbi

rekomandimet e lëna. Bashkia Këlcyrë nuk e ka zbatuar këtë detyrim ligjor, pasi nuk ka raportuar me shkrim në KLSH, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”;

- Nga auditimi rezultoi se Bashkia Këlcyrë, nuk ka bërë raportime në Këshillin Bashkiak, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditi i jashtëm (KLSH), referuar kërkesave të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 113-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1. Rekomandim: Nga ana e Këshillit Bashkiak të analizohet gjendja e konstatuar në këtë auditim, të nxirren përgjegjësitë si dhe t’i kërkohej Kryetarit të Bashkisë, që të raportojë rregullisht, mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Menjëherë e vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, ka rezultuar se:

- Në auditimin e mëparshëm janë rekomanduar 14 “Masa organizative”, nga të cilat janë zbatuar plotësisht 4 masa; janë zbatuar pjesërisht 4 masa; është në proces zbatimi 1 masë dhe **nuk janë zbatuar 5 masa.**
- Në auditimin e mëparshëm, janë rekomanduar 11 masa shpërblim dëmi, në vlerën 38,657,994 lekë, të pranuar dhe për të cilat kanë dalë njoftimet nga Titullari. Nga auditimi rezultoi se, **nuk janë kontabilizuar dhe nuk është arkëtuar asnjë vlerë.** Nga Bashkia Këlcyrë, nuk është paraqitur asnjë argumentim ligjor, për mos arkëtimin e dëmit, si dhe nga subjektet dhe punonjësit e atakuar, nuk është kryer ankimim në Gjykatën Administrative, për kundërshtim të shpërblimit prej tyre, të dëmit ekonomik të ngarkuar.
- Për shkeljet e konstatuara në auditimin e mëparshëm, janë dhënë masa disiplinore dhe administrative për t’u zbatuar nga strukturat përkatëse të ngarkuara me ligj. Nga auditimi ka rezultuar se nga 6 masa disiplinore, të rekomanduara nga KLSH dhe 2 masa disiplinore, të dhëna nga APP deri më 30.06.2020, janë zbatuar plotësisht 5 masa dhe janë zbatuar pjesërisht 3 masa disiplinore.
- Në auditimin e mëparshëm, KLSH i është drejtuar APP-së, për dhënien e masave administrative për 7 punonjës. Nga APP, ka dalë vendimi nr. 109, datë 16.11.2018, protokolluar në Bashkinë Këlcyrë me nr. 2264, datë 20.11.2018, për vendosjen e gjobave për 9 punonjës dhe masa disiplinore për dy punonjës. Nga auditimi ka rezultuar se janë zbatuar masat disiplinore të dhëna nga APP për dy punonjës, por nuk është zbatuar asnjë prej 9 masave administrative “gjobë” për 9 punonjës. Nga ana e subjektit janë pranuar gjobat e vendosura nga APP, pasi kanë dalë Njoftimet e titullarit për personat përkatës, si dhe nga ana e personave të atakuar, përse i përket gjobave të vendosura nga APP, nuk ka ankimime në Gjykatën Administrative, për rrjedhojë nuk ka asnjë argument ligjor për mos kontabilizim dhe mos arkëtim të tyre në vlerën totale 1,400,000 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 113-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1. Rekomandim: Këshilli Bashkiak, të marrë në analizë rezultatet e auditimit mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë, pasi për shkak të moszbatimit të tyre, **edhe në auditimin e radhës janë evidentuar shkelje, mangësi, si dhe veprime, në kundërshtim me kriteret e vlerësimit, të cilat janë të përsëritura.** Nga ana e Këshillit Bashkiak të Bashkisë Këlcyre, t’i kërkohej Kryetarit të Bashkisë, marrja e masave për shqyrtimin, si dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e mëparshëm, të cilat rezultojnë të pa zbatuara apo të zbatuara pjesërisht, të trajtuara rast pas rasti, në mënyrë të hollësishme në Aneksin nr. 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

D.1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në Ligjin nr. 154, 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, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 98-102; Ligjin nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenet 21-33 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikën 93, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Këlcyrë), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, si dhe nga Nëpunësi zbatues të ndiqet procesi me qëllim **shpërblimin e dëmit në vlerën 16,342,059 lekë** si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga Bashkia Këlcyre dhe Njësitë Administrative, për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, nuk është vepruar në përputhje me ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 35, VKM nr.170, datë 25.04.2002 “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, kapitullit III, pika 4 dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II pika 1, germa b dhe VKM nr. 344, datë 19.04.2017, “Për disa shtresa dhe ndryshime në VKM nr. 970, datë 02.12.2015”, pasi ka mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektsh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga auditimi i kësaj kategorie biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga Bashkia Këlcyrë dhe Njësitë Administrative (Dishnice, Sukë dhe Ballaban), **nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në shumën prej 11,000,000 lekë.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë, të marrë masa **për arkëtimin e detyrimit prej 11,000,000 lekë**, për 4 subjektet që tregtojnë karburant me pakicë dhe që janë të pa pajisur me autorizim/licencë për tregtimin e karburanteve, kundrejt tarifës së përcaktuar në VKM nr.970, datë 02.12.2015 ndryshuar me VKM nr.344 datë 19.04.2017, respektivisht për subjektet si më poshtë:

- Subjekti “D.O” SHPK, për vlerën prej 2,200,000 lekë.
- Subjekti “E” SHPK, për vlerën prej 4,400,000 lekë.
- Subjekti “D.P” SHPK , për vlerën prej 3,300,000 lekë.
- Subjekti “A.C” SHPK, për vlerën prej 1,100,000 lekë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve të lagjes së spitalit”, me vlerë të kontratës (me TVSH) 34,858,247 lekë dhe kontraktor subjektin “J” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,951,600 lekë pa TVSH, në zërat “FV pusetë plastike 40x40x40, kapak të fortë, çmimi”, “Shtresë asfaltobetoni”, “Spërkatje me emulsion bituminoz 1 lt/m²”, “Shtresë stabilizanti t=10 cm”, “Shtresë çakulli mbeturinë kave t=15 cm”, “Pllaka guri 40 x 40 cm ranor dhe gëlqeror për rrugë t=6-10 cm, çmimi”, “Gërmim dheu me krahë, kat IV, çmimi” dhe “Shtresë rëre nën dhe mbi tubacione”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1046, datë 07.05.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Këlcyrë dhe kontraktorit “J” SHPK.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Këlcyrë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,951,600 lekë pa TVSH**, nga kontraktori “J” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit, sipas Kontratës me nr. 1046, datë 07.05.2019, me objekt “Rikonstruksioni i rrugëve të lagjes së spitalit”, Bashkia Këlcyrë, vlerë e cila përfaqëson, dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Skema ujitëse Ballaban, Ujitja e Fushës Ballaban, vazhdimi” Bashkia Këlcyrë, me vlerë të kontratës (me TVSH) 27,384,647 lekë, me kontraktor “H” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,280,596 lekë pa TVSH në zërat e punës “Gërmim kanali tokë e zakonshme” dhe “Beton C16/20 veshje kanal betoni”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1447, datë 01.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Këlcyrë dhe kontraktorit “H” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Këlcyrë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,280,596 lekë pa TVSH** nga kontraktori “H” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit, sipas Kontratës me nr. 1447, datë 01.07.2019, me objekt “Skema ujitëse Ballaban, Ujitja e Fushës Ballaban, vazhdimi” Bashkia Këlcyrë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë, nuk është vepruar, për të aplikuar dhe arkëtuar tarifën për ngritje kantier ndërtimi (investime publike), tarifë pastrimi për subjektet fituese të investimit deri në 5 milionë lekë, tarifë për ngritje kantier ndërtimi tarifë pastrimi për subjektet fituese të investimit mbi 5 milionë lekë, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Këlcyrë dhe Njësi Administrative në vartësi. Nga përllogaritjet e kryera rezulton se nuk janë aplikuar tarifatat për kantier ndërtimi dhe pastrimi për 9 subjekte ndërtimi (sipas Tabelës nr.2.3.10 “Tarifat për subjektet me investime mbi 5 milionë lekë”, faqe 38 Raportit Përfundimtar të Auditimit), në vlerën totale prej 1,615,000 lekë. Vlera prej **1,165,000 lekë**, e cila përfaqëson mos arkëtim të tarifave për kantier ndërtimi dhe tarifë pastrimi, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues gjatë procedurave të prokurimeve publike, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Këlcyrë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Këlcyrë të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **1,165,000 lekë** si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për kantier ndërtimi dhe tarifatat e pastrimit për 9 subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Këlcyrë.

4.2. Rekomandim: Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Këlcyrë, të merren masat, që në çdo rast, subjektet përpara nisjes efektive të veprimtarisë, sipas vendndodhjes të objektit të kontratës, të kryejnë aplikimin për regjistrimin e hapjes së vendit të ushtrimit të veprimtarisë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemim asfaltim rruga Sukë Podgoran Fushë, Rruga Goricë, Rruga Komarak e Vinokash, Rruga Gur Fshat Këlcyrë, Rruga Riban, Bashkia Këlcyrë, me vlerë të kontratës (me TVSH) 36,353,317 lekë, me kontraktor “H” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 591,263 lekë pa TVSH në zërat e punës “Strukturë monolite betoni C 16/20 për koka pusete”, “Strukturë monolite betoni C 12/15 me zgarë metalike 6 mm”, “Shtresë

çakulli 15 cm” dhe “Shtresë çakulli mbeturinë kave t=10 cm, përhapur e ngjeshur me makineri”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1304, datë 10.06.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Këlcyrë dhe OE “H” SHPK.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandim: Nga Bashkia Këlcyrë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **591,263 lekë pa TVSH** nga kontraktori “H” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1304, datë 10.06.2019, me objekt “Sistemim asfaltim rruga Sukë Podgoran Fushë, Rruga Goricë, Rruga Komarak e Vinokash, Rruga Gur Fshat Këlcyrë, Rruga Riban”, Bashkia Këlcyrë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi përllogaritjen e vlerës limit të kontratave, rezultoi se vlera limit e kontratës, për procedurën me objekt “Ndërtim i rrjetit të jashtëm të Ujësjellësit Këlcyrë” është përllogaritur 803,300 lekë më shumë. Kjo për shkak se nga preventivuesi dhe Grupi i punës për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, i përcaktuar me Urdhrin datë 24.05.2019 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, nuk është zbatuar VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre” dhe Udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” me ndryshime pika 3.1, për zërin e punimeve 2.197 “Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese katrama”. Për këtë zë punimesh sipas Manualit nr. 2, çmimi është 1,232 lekë/njësi, ndërsa nga preventivuesi dhe Grupi i punës është përllogaritur 12,312 lekë/m², pra 11,080 lekë/m² më shumë. Diferenca për gjithë sasinë është 803,300 lekë (72.5 m² * 11,080 lekë/m²=803,300 lekë). Nga auditimi i procedurës ka rezultuar se diferenca midis ofertës fituese dhe vlerës limit të kontratës është 449,700 lekë. Sa më sipër, diferenca në shumën 353,600 lekë midis vlerës së fondit limit të përllogaritur më tepër dhe diferencës së ofertës fituese kundrejt vlerës limit të kontratës, konsiderohet dëm ekonomik (803,300-449,700=353,600 lekë) dhe duhet të shpërblehet nga shkaktarët e këtij dëmi, Grupi i punës për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor (AK), të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **353,600 lekë**, nga z. S.V. dhe B.I., si personat përgjegjës për përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, referuar Urdhrit të Titullarit të AK, datë 24.05.2019 “Komisioni i ngarkuar për përllogaritjen e fondit limit”.

Menjëherë

D.2. MASA PËR ELIMIMIN 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 të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2019, detyrimet ndaj Bashkisë Këlcyrë, janë në vlerën gjithsej **60,386,981** lekë. Kjo gjendje debitore është krijuar nga **220** subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh, për vlerën **22,853,022** lekë, (**e pa kontabilizuar**), dhe **3,360** familje për detyrime të pa përllogaritura për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej **37,533,959** lekë. Nga krahasimi i të dhënave midis vlerës së detyrimeve të pashlyera sipas të dhënave që disponon Sektori i Tatim Taksave Vendore, me vlerën që paraqet Sektori i Financës në pasqyrat financiare, (llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”) nuk paraqet vlerën reale të detyrimeve. Sipas bilancit të vitit 2018, detyrimet janë në shumën 6,078,000 lekë, e pandryshuar edhe në bilancin e vitit 2019, dhe sipas përllogaritjeve të bëra nga Grupi i Auditimit referuar të dhënave të marra nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, gjendja

reale e debitorëve është në vlerën prej 60,386,981 lekë, pra konstatohet një diferencë e dukshme në vlerën prej **54,308,981 lekë, vlerë kjo e cila është e pa kontabilizuar.**

-Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave për 48 bizneset që rezultojnë me status pasiv, nuk janë mbajtur akt- konstatimet apo akt-verifikimet për mbylljen e aktivitetit.

-Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 220 subjekte debitorë (fizik/juridik) në vlerën **22,853,022 lekë**, janë aktiv 172 subjekte ose 78% e totalit të debitorëve të evidentuar, të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa.

Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Këlcyrë, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe **asnjë procedurë tjetër**, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezulton e dështuar, sidomos për abonentët familjarë, të cilët nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare, për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Këlcyrë të marrë masat për të ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore, **për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për 220 subjekte për vlerën 22,853,022 lekë dhe 3,360 familje për vlerën gjithsej 37,533,959 lekë**, bazuar në neni 70, pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor” ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore” i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime ne llogarit bankare;
- T'i dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosje barrë siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme);
- Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhojë strukturat e tij, për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar;
- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe “Sektori Juridik”, të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas shterimit të këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, **në 6 procedura**, sipas Tabelës anekse nr. 4.5 “Efektet financiare”, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, si rezultat i vlerësimit të ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, në kundërshtim me aktet rregullative, është shkaktuar përdorim i fondeve pa efektivitet, ekonomikitet dhe eficientë, **në shumën 23,967,868 lekë**. Efektet negative, janë shkaktuar si rezultat i kualifikimit të Operatorëve Ekonomikë (OE) të shpallur fitues, në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenin 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. OE, janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DT, të hartuara nga Njësia e Prokurimit e të miratuara nga Titullari i AK, duke mos garantuar përmbushjen me cilësi të kontratës, për shkak të mos përmbushjes së kriteve të vendosura në DT. Diferenca midis OE me ofertën më të ulët dhe OE të shpallur fitues, në kushtet kur asnjë prej tyre nuk ka plotësuar kriteret e kualifikimit, është konsideruar paligjshmëri në prokurimin e fondeve publike, me pasojë përdorim pa efektivitet ekonomikitet dhe eficientë të fondeve publike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Bashkia Këlcyrë, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë nga ana e KVO-së, të operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kërkesat e përcaktuara në DT, për përmbushjen e “Kritereve të veçanta për kualifikim”, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të cilat janë në kundërshtim me aktet rregullative të fushës, si dhe me pasojë në përmbushjen me cilësi të kontratës në këto investime, për shkak të mos përmbushjes së kritereve të vendosura në DT.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Këlcyrë, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, konstatohet se ka mospërputhje të theksuar midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar, sipas bazës së taksueshme. Kjo tregon se, Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në Bashki, për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave. Sipas të dhënave të paraqitura nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, konstatohet se planifikimi i taksës së tokës bujqësore për dy vitet 2018 dhe 2019, është në shumën 4,950,000 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 1,417,000 lekë, ndërsa referuar të dhënave të Sektorit të Bujqësisë në Bashkinë Këlcyrë, planifikimi për vitet 2018 dhe 2019, duhej të ishte në shumën 10,854,000 lekë dhe për vitin 2020 duhej të ishte në shumën 5,904,500 lekë. Sa më sipër, rezultoni se nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, është planifikuar më pak e ardhura nga këto taksa e tarifa për vlerën 9,914,750 lekë, në kundërshtim me ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 23.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 12-39 të Projekt Raportit të Auditimit)

3.1.Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore, sipas të dhënave të Sektorit të Bujqësisë, për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, në shumën prej **9,914,750 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Këlcyrë.

Menjëherë

E. MASA ADMINISTRATIVE

E.1. Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe përgjegjësi individuale të evidentuara dhe pasqyruara në dokumentet e auditimit (Aktkonstatime, Projektraport Auditimi dhe Raport Përfundimtar Auditimi), mbështetur në nenet 13 “Agjencia e Prokurimit Publik” dhe 72 “Kundërvajtjet administrative” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe bazuar në nenin 15 germa (c) dhe (ç), si dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative në raport me këto shkelje, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për 3 punonjës si më poshtë:

- 1. Z. A.Q:** Për shkeljet e konstatuara në 9 procedura prokurimi me objekt “Punë publike”, dhe “Blerje mallrash”, konkretisht:
 - Në vitin 2018, “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit” me vlerë limit të kontratës në shumën 13,907,037 lekë, në cilësinë e Kryetarit të KVO-së; “Rikonstruksion Ura në qendër të Qytetit Këlcyrë” me vlerë limit të kontratës në shumën 4,166,666 lekë, në cilësinë e anëtarit të KVO-së; “Rikonstruksion i Shkollës së Mesme Këlcyrë”, me

vlerë limit të kontratës në shumën 47,767,144 lekë, në cilësinë e Kryetarit të KVO-së; “Sistemim asfaltim Rruga Sukë-Goricë, Podgorie, Fushë, Komarak, Vinok” me vlerë limit të kontratës në shumën 37,211,972 lekë, në cilësinë e Kryetarit të KVO-së, si dhe në 2 procedura prokurimi, të zhvilluara në vitin 2019 me objekt “Rikonstruksion i rrugëve të Lagjes së Spitalit”, me vlerë limit të kontratës në shumën 29,653,301 lekë, në cilësinë e Kryetarit të KVO-së dhe në procedurën e prokurimit me objekt “Skema ujitëse Ballaban Ujitja e fushës Ballaban”, me vlerë limit të kontratës në shumën 23,308,514 lekë, në cilësinë e Kryetarit të KVO-së.

- Në cilësinë e anëtarit të KVO-së për tre procedura prokurimi me objekt “Blerje karburant për automjete”, të zhvilluara në vitin 2018, me vlerë limit të kontratës në shumën 8,839,562 lekë; në vitin 2019 me vlerë limit të kontratës në shumën 8,716,586 lekë dhe në vitin 2020, me vlerë limit të kontratës në shumën 6,323,189 lekë.
- 2. **Znj. R.H.**, në cilësinë e anëtares së KVO-së, në 9 procedura prokurimi me objekt “Punë publike”, dhe “Blerje mallrash”, konkretisht:
 - Në vitin 2018, me objekt “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit” me vlerë limit të kontratës në shumën 13,907,037 lekë; “Rikonstruksion Ura në qendër të Qytetit Këlcyrë” me vlerë limit të kontratës në shumën 4,166,666 lekë; “Rikonstruksion i shkollës së Mesme Këlcyrë”, me vlerë limit të kontratës në shumën 47,767,144 lekë; “Sistemim asfaltim Rruga Sukë-Goricë, Podgorie, Fushë, Komarak, Vinok” me vlerë limit të kontratës në shumën 37,211,972 lekë, si dhe në 2 procedura prokurimi, të zhvilluara në vitin 2019 me objekt “Rikonstruksion i rrugëve të Lagjes së Spitalit”, me vlerë limit të kontratës në shumën 29,653,301 lekë dhe “Skema ujitëse Ballaban Ujitja e fushës Ballaban”, me vlerë limit të kontratës në shumën 23,308,514 lekë.
 - Për tre procedura prokurimi me objekt “Blerje karburant për automjete”, të zhvilluara në vitin 2018, me vlerë limit të kontratës në shumën 8,839,562 lekë, në cilësinë e anëtares së KVO-së; vitin 2019 me vlerë limit të kontratës në shumën 8,716,586 lekë, në cilësinë e anëtares së KVO-së dhe në vitin 2020, me vlerë limit të kontratës në shumën 6,323,189 lekë, në cilësinë e Kryetares së KVO-së.
- 3. **Z. E.L.**, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, në 6 procedura prokurimi me objekt “Punë publike”, dhe “Blerje mallrash”, konkretisht:
 - Në vitin 2018, me objekt “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit” me vlerë limit të kontratës në shumën 13,907,037 lekë; “Rikonstruksion i shkollës së Mesme Këlcyrë”, me vlerë limit të kontratës në shumën 47,767,144 lekë; “Sistemim asfaltim Rruga Sukë-Goricë, Podgorie, Fushë, Komarak, Vinok” me vlerë limit të kontratës në shumën 37,211,972 lekë, si dhe në 2 procedura prokurimi, të zhvilluara në vitin 2019 me objekt “Rikonstruksion i rrugëve të Lagjes së Spitalit”, me vlerë limit të kontratës në shumën 29,653,301 lekë dhe “Skema ujitëse Ballaban Ujitja e fushës Ballaban”, me vlerë limit të kontratës në shumën 23,308,514 lekë.
 - Në cilësinë e anëtarit të KVO-së, në procedurën e prokurimit të zhvilluar në vitin 2019 me objekt “Blerje karburant për automjete”, me vlerë limit të kontratës në shumën 8,716,586 lekë.

Shkeljet e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave konsistojnë:

1. Në 6 procedura me vlerë totale të fondit limit në shumën 156,014,634 lekë, si rezultat i vlerësimit të ofertave nga KVO, në kundërshtim me aktet rregullative është shkaktuar përdorim i fondeve pa efektivitet, economicitet dhe efikasitet, në shumën 23,967,868 lekë. Efektet financiare negative, sipas Tabelës anekse nr. 4.5 “Efektet financiare negative”, janë shkaktuar si rezultat i kualifikimit të OE të shpallur fitues, në shkelje të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, ku cilësohet: “Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret

e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese” dhe nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, ku cilësohet: “Autoriteti 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 54 të këtij ligji”.

Diferenca midis OE me ofertën më të ulët dhe OE të shpallur fitues, në kushtet kur asnjë prej tyre nuk ka plotësuar kriteret e kualifikimit, është konsideruar efekt negativ, përdorim pa efektivitet ekonomikitet dhe eficiency i fondeve publike, si rezultat i veprimeve jo ligjore të KVO-së.

2. Për gjykime dhe vlerësim të OE me dy standarde, ku për të njëjtin dokumentacion të paraqitur nga OE të ndryshëm, për plotësimin e të njëjtave kërkesave për përmbushjen e kriterëve kualifikuese nga ana e KVO-së janë mbajtur qëndrime të ndryshme, duke kualifikuar apo shkualifikuar OE. Kështu, në 5 raste, të trajtuara hollësisht në faqet 94-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbi vlerësimin e kërkesave për përmbushjen e “Kritereve të veçanta për kualifikim” dokumentacioni i paraqitur dhe hedhur në SPE, për disa OE nga ana e KVO-së, është konsideruar i pasaktë, i paplotë duke i evidentuar si shkaqe të s’kualifikimit të tyre, ndërsa për disa OE, nuk janë evidentuar dhe nuk janë konsideruar si të tillë, duke sjellë kualifikim të tyre, pa plotësuar kriteret e përcaktuara në DT.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 56-113 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

E.2. Shkeljet e konstatuara në hartimin e Projekt Buxheteve Afatmesme (PBA) dhe buxheteve vjetore, mangësitë e theksuara në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, në mosfunksionimin e njësisë së auditit të brendshëm, mungesën e procedurave për mirë administrimin e aseteve, për periudhën objekt auditimi, përbëjnë shkelje nga ana e **Z. K.N**, në cilësinë e Titullarit të Njësisë Publike, Bashkia Këlcyre, referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin” me ndryshime, Kreu II “Përgjegjshmëria menaxheriale”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 1. Sa më sipër, bazuar në Kreu V “Dispozita të fundit dhe kalimtare”, neni 29 “Kundërvajtjet administrative” dhe në nenin 15 germa (c) dhe (ç), si dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Nëpunësit të Parë Autorizues**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative në raport me këto shkelje.

F. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me statute të parashikuara në ligje të veçanta.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 37 “Masa disiplinore” të Kodit të punës në Republikën e Shqipërisë, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë** Kryetarit së Bashkisë Këlcyre, që të vlerësojë shkeljet dhe masën disiplinore për punonjësit si më poshtë:

1. **Znj. V.K**, me detyrë Përgjegjëse e Zyrës së Financës dhe Buxhetit, si dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, për shkeljet e konstatuara në përgatitjen e pasqyrave financiare dhe raportimin financiar për vitet 2018 dhe 2019.
2. **Znj. R.H**, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, për shkeljet dhe mangësitë e konstatuara në mos evidentimin e subjekteve taksapaguese (fizike/juridike); mos planifikim real të të ardhurave; mos menaxhim të duhur dhe efikas të këtij sektori në drejtim të vjeljes së të ardhurave, ndjekjes së debitorëve, etj.

- 3. Z. H.Sh, z. B.A, z. V.K dhe znj. L.P**, në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Blerjeve të Vogla, për shkelje të procedurave të përcaktuara në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar dhe Udhëzimin e APP-së nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.

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

Arben SHEHU

KRYETAR