



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË**  
**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**K R Y E T A R I**

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë.

E-mail: [klsh.org.al](mailto:klsh.org.al); web-site [www.klsh.org.al](http://www.klsh.org.al)

Nr. 365/6 Prot.

Tiranë, më 25.09.2019

**V E N D I M**

**Nr. 83, Datë 25.09.2019**

**PËR**

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË SARANDË “MBI AUDITIMIN  
FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”  
(Për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 30.06.2019)**

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Sarandë me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, për periudhën 01.01.2017 deri më 30.06.2019, mbi shkallën e zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, u konstatuan të meta dhe mangësi në funksionimin e disa komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm, devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësisë materiale të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinioni të kualifikuar.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet dhe komentet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Kryeaudituesit e Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit, si dhe Drejtori i Përgjithshëm (Drejtori i Auditit të Brendshëm shqyrtojë në emër të tij, sipas Urdhrit nr. 75, datë 17.9.2019 të Kryetarit të KLSH), 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.

**V E N D O S A:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit në Bashkinë Sarandë sipas programit të auditimit nr. 365/1 prot, datë 28.5.2019 ndryshuar me nr. 365/2 prot, datë 7.7.2019, për periudhën 01.01.2017 – 30.6.2019.

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

## OPINIONI I AUDITIMIT

### I. Opinioni mbi pasqyrat financiare (i kualifikuar<sup>1</sup>).

#### **Për drejtimin e Bashkisë Sarandë.**

KLSH ka kryer auditimin financiar mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014, datë 24.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit.

Sipas këtyre standardeve, përgjegjësia e Auditit të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojme bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar.

KLSH është e pavarur nga Njësia e Qeverisjes Vendore Bashkia Sarandë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Sarandë për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018, të cilat përfshijnë: pozicionit financiar, performancës financiare, lëvizjet cash-flow (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para), pasqyrat e amortizimit, fondeve, investimeve dhe burimet e financimit, pasqyrat e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata, si dhe shënimeve shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra.

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, që nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit dhe në vendimmarrjen e përdoruesve të pasqyrave financiare.

KLSH ka konstatuar se në disa llogari të pasqyrave financiare, janë kryer veprime kontabël të gabuara duke denaturuar përmbajtjen e tyre dhe duke pakësuar vlerat kontabël, çka i bëjnë ato të pasakta, konkretisht:

- Në gjendjen e llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, nuk është përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën **197,652,000 lekë** e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave sipas llojit në llogaritë analitike të klasës 7.

- Për dy vitet ushtrimore 2017-2018 llogaria 202 “*Studime dhe Kërkime*”, paraqitet me te njëjtën gjendje në vlerën **14,433,919 lekë**, vlerë që i përket 112 projekt-studimeve, duke mos e shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme.

- Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

- Gjendja e llogarisë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*”, në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën **28,285,259 lekë**, e cila përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë

<sup>1</sup> Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

<sup>1</sup> **ISSAI 4100** – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

**ISSAI 4200**- Objektivi i audituesit në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kundrinë ligjorë dhe rregullator në fuqi, kur auditivi bëhet lidhur me auditivin e pasqyrave financiare.

vitit 2018 për mallra-shërbime (nga shpenzimet operative) në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërblim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime. Detyrimet gjyqësore janë kontabilizuar gabim në këtë llogari, kur në fakt ato duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës.

- Në llogarinë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to ( për investime)” nuk është kontabilizuar vlera prej **58,774,022 lekë** që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat (e analizuar sipas tabelës të paraqitur në aneks).

Gjendja tepricë e kësaj llogaritje për vlerën prej 58,774,022 lekë nuk është përfshirë në gjendjen tepricë të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve.

- Për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo projekte investimesh për vlerë të plotë të kontratës, **as në momentin e mbërritjes së faturave.**

Nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog. 231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për 19 kontrata në vlerën **71,609,194 lekë** të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë të financuara nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

- Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” është paraqitur në bilancin e të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë, e cila përfaqëson vlerën e shitjes së truallit, pronë e Bashkisë Sarandë në vitet 2010. Kjo llogari nuk duhej të paraqitej me gjendje në bilanc, por duhej të ishte mbyllur, ku për tepricën kreditore të saj prej 17,235,180 lekë, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”.

Këto veprime nuk përputhen me parimet e kontabilitetit të pranuar, ligjit organik të buxhetit, si kërkesat e: Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, nen/Kapitulli 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale” pika 83,84,85 dhe SKK2, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2, 3.3/c.d; e VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme të Patrupëzuara” Pika 1/b, Kapitulli IV “Llogaritë e të tretëve, klasa 4” Seksioni I “Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme” pika 2; e UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30; e UMF nr. 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pikën 62 dhe 102; e Udhëzimit nr. 2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1

Ne besojmë se auditimi ynë ofron baza të arsyeshme për opinionin tonë.

### **Opinion i kualifikuar<sup>2</sup>.**

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200 shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të Bashkisë Sarandë, duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e

<sup>2</sup> Një opinion i kualifikuar jepet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë ose kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura. Kur gabimet janë materiale por jo të përhapura, audituesi paraqet një opinion të kualifikuar.

mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në periudhën nën auditim dhe mbi të gjitha, janë të korrigjueshme.

Në opinionin tim, Pasqyrat Financiare të Bashkisë Sarandë, përveç çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit, paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar në 31 Dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2018, performancën e tij financiare dhe fluksin e parasë për vitin respektive në përputhje me Kuadrin e Raportimit Financiar të Sektorit Publik.

## **II. Opinion mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit (i kualifikuar).**

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e procedurat të prokurimit të fondeve për periudhën në auditim, sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti, **Bashkia Sarandë**, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre, por ne disa raste devijimeve nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “*Bazës për Opinionin e Kualifikuar*”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura).

### **Baza për opinionin e kualifikuar:**

-Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.6.2019 ( *pasqyra Aneks D/1, bashkëlidhur materialit*), konstatohet se janë kryer gjithsej **59** procedura me vlerë të fondit limit prej **448,589 mijë lekë** dhe vlerë kontrate të lidhur prej **428,482 mijë lekë**, ose mesatare ulje prej 4%.

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur, grupi i auditimit nga **59** procedura me vlerë kontrate 428,482 mijë lekë, ka vlerësuar për auditim **44** procedura me vlerë **390,557 mijë lekë**, ose **91 %** e totalit të kontratave, ku në **23** procedura me vlerë kontrate 235,468 mijë lekë ose 60% e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, veprime në paligjshmëri ligjit të procedurave të prokurimit për vlerën **22,820 mijë lekë**.

-Në zbatimin e kontratave, u konstatuan mos përfundim të afat të punimeve në 2 kontrata për vlerën e dëmit prej **1,950 mijë lekë**.

-Në zbatimin e punimeve të **7** kontratave, u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **7.2 milionë lekë**.

-Në zhvillimin e procedurave të prokurimit, pa u konfirmuar më parë urdhër prokurimet në Degën e Thesarit Sarandë, për garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të papaguara në përfundim të kontratave blerje mall/ shërbime/ investime.

- Në procedurat me vlerë të vogël, nga auditimi i 27 rasteve me 8,420 mijë lekë u konstatua se në 4 raste me vlerë **5.2 milionë lekë**, kemi shmangie nga procedurat me vlerë të lartë dhe në 8 raste me vlerë **2.6 milionë lekë** dokumentacioni shoqëruar nuk është në përputhje me dispozitat e LPP.

Në administrimin e të ardhurave dhe tarifave vendore është evidentuar mungesë të ardhurave në vlerën **772 milion lekë**, nga mos administrimi i taksave e tarifave vendore nga qiratë e plazheve, taksat e hoteleve, taksën e karburante, taksën e parkimit, taksën e ndikimit në infrastrukturë, si dhe vjeljen e borxhit tatimor.

### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.**

- Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Sarandë, janë përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Strukturat drejtuese e Bashkisë Sarandë, janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar, ku nga moszbatimi i akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.**

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, 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 e tij profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato 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 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.

## **A. MASA ORGANIZATIVE:**

**1. Gjetje nga auditimi:** Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), është ngritur për vitet 2017-2018 si dhe janë realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, por nuk ka raportime të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" (*Trajtuar hollësisht në pikën (A), faqen 34-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1 Rekomandimi:** Nëpunësit Autorizues dhe struktura e Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Kryerja e raportimeve të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të dokumentohen dhe arkivohen që ato të ndihmojnë konkretisht për përmirësimin e punës dhe uljen e risqeve në punë.

**Në vijimësi**

**2. Gjetje nga auditimi:** Në Bashkinë Sarandë nuk është aplikuar një sistem i përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar. Në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Sarandë janë është përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike të kontrollit, në zbatim sipas nenit 8, të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", për përcaktimin menaxheriale dhe përgjegjësitë, sipas parashikimeve të nenit 9 të këtij ligji, për periudhën objekt auditimi (*Trajtuar hollësisht në pikën A, faqen 34-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**2.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë të ngrejë një grup pune me specialit të fushës të hartojë rregulloren e re të funksionit të Bashkisë Sarandë, duke ju përshtatur organizmit të ri që ka pësuar kjo njësi vendore, pas riorganizimit të bashkive, duke përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përkrahjet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në

mënyrë periodike në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe dispozitave në fuqi.

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Struktura përgjegjëse për harmonizimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik, në vitet 2017-2018 dhe 6/mujori i vitit 2019, nuk ishte e plotë dhe e kualifikuar, ndërsa në vitin 2017 kishte vetëm një auditues pa përgjegjës, në vitin 2018 dy auditues, njëri pa status të nëpunësit civil, me kontratë, në 6/mujorin e parë të vitit 2019, janë tre punonjës, nga të cilët dy me kontratë dhe një punonjës me statusin e Nëpunësit civil.

Aktualisht Njësia Auditit të Brendshëm është pa përgjegjës, ku nga tre auditues dy janë me certifikatë dhe njëri është në proces certifikimi, në kundërshtim me nenin 10, të ligjit nr. 114/2015, date 22.10.2015 "Për auditim e brendshëm publik" dhe pika 3, të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 "Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm" (*Trajtuar hollësisht në pikën A, faqen 34.39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Sarandë, të marrë masa për plotësimin e organikës së Auditimit të Brendshëm, të caktohet Përgjegjësi i Njesisë Auditimit të Brendshëm Publik, i cili do bëjë organizimin e angazhimeve të auditimit të brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar.

**Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi.** Në auditimin e dokumentacionit të paraqitur nga AB, në lidhje me auditimet e kryera, u konstatua se gjetjet nuk janë regjistruar të gjitha, si dhe nuk janë dhënë rekomandime për shkeljet e konstatuara, njëkohësisht shpesh herë ato nuk kanë referencat ligjore përkatëse, përshkrimin e shkurtuar të ngjarjes, etj. Nga 77 gjetjet të konstatuara për përdhën 2017- 6/mujori 2019, janë dhënë 60 rekomandime dhe janë zbatuar 37 prej tyre. Në përfundimet dhe rezultatet e angazhimit nuk janë kryer analiza dhe vlerësime të përshtatshme (*Trajtuar hollësisht në pikën A, faqen 3439, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1 Rekomandimi:** Sektori i Auditit të Brendshëm, në përfundim të procesit të auditimit në subjekte të ndryshme, gjetjet nga auditimi të raportohen si parim i rëndësishëm në projekt – raportin përmbledhës, i cili duhet të ketë një shkresë përcjellëse, dhe t'i kërkohej menaxhimit njësisë së audituar të reagojë në lidhjet me rekomandimet.

**Menjëherë dhe në vazhdimësi**

**5. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procedurave të prokurimit me vlera të larta, konstatohet se nga AK (Bashkia Sarandë), për asnjë rast nuk është bërë i mundur që urdhër prokurimet të konfirmohen në Degën e Thesarit Sarandë, për të siguruar garancinë e fondeve, dhe mos krijimin e vlerave të faturave të papaguara në fund të përfundimit të kontratës së punimeve/shërbimeve, veprime në kundërshtim me udhëzimin plotësues nr. 02, datë 19.01.2018 të MF "Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018"<sup>3</sup> (*Trajtuar hollësisht në pikën (D), faqe 101-110, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Prokurimeve pranë Drejtorisë Juridike, nuk duhet të vijojnë me procedurat e prokurimit, pa konfirmuar më parë në Degën e Thesarit regjistrimin dhe urdhrat e prokurimeve, për çdo rast, kjo për të sigurua garancinë

---

<sup>3</sup>Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë viti për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit, së bashku me ftesën për prokurim, të cilat duhet (i) t'i përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në Thesar, (ii) të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit, përpara procedimit, sipas rregullave të prokurimit.

Nëse në degën e Thesarit paraqiten një urdhër prokurimi pambulluar me fonde buxhetore, atëherë Dega e Thesarit refuzon me shkrim dokumentimin e paraqitur dhe përbëtë njofton APP. Në asnjë rast, APP nuk fillon procedurën zyrtare të prokurim, pa pasur më parë një miratim të degës përkatëse të thesarit.

e fondeve që do prokurohen dhe mos krijimin e precedentit për faturat e palikuiduara në fund të zbatimit të kontratave.

## Në vazhdimësi

**6. Gjetja nga auditimi:** Në auditimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, u konstatua se dosjet nuk janë të inventarizuara dhe të numëruara, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.03 “Për Arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij dhe me përcaktimin në nenin 4/26, të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave (UMF) nr. 30, datë 27.12.11, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 36. (Trajtuar hollësisht në pikën D, faqen 101-163, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1. Rekomandimi:** Bashkia Sarandë nëpërmjet strukturave përkatëse të evidentojë përgjegjësitë dhe të marrë masa për inventarizimin e numërimit të plotë të tyre dhe dorëzimin në zyrën e arkivit të gjithë dokumentacionit të procedurave të prokurimit (*dosjet e procedurës prokurimit dhe të zbatimit dosjet teknike*).

## Menjëherë

**7. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procedurës së prokurimit me objekt “*Pastrim dhe largim i mbetjeve, viti 2018*”, u konstatua se Bashkia Sarandë ka realizuar 4 shtesa kontrate me po të njëjtin OE dhe konkretisht:

1. Kontrata nr. 4/1, datë 13.03.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 13.03.2018 deri më 24.05.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 6,616,965 lekë, ose **7,940,358 lekë me TVSh**.

2. Kontrata nr. 4/2, datë 26.05.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 26.05.2018 deri më 06.08.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 9,857,215 lekë, ose **11,828,658 lekë me TVSh**.

3. Kontrata nr. 4/3, datë 07.08.2018, për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 07.08.2018 deri më 18.10.2018 (73 ditë punë) për vlerën prej 7,821,715 lekë, ose 9,386,058 lekë me TVSh.

4. Kontrata nr. 26, datë 07.10.2018, lidhur nga Bashkia Sarandë përfaqësuar nga ish-Kryetarja zj. F. K. dhe Sipërmarrësi shoqëria “K.”, përfaqësuar nga Administratori z. M. F. për periudhën e mbulimit me shërbim nga data 19.10.2018 deri më 31.12.2018 (74 ditë punë) për vlerën prej 7,094,000 lekë, ose 8,512,800 lekë me TVSh.

Në total të 4 kontratat kapin vlerën prej **31,389,895 lekë pa TVSh/ ose 37,667,874 lekë me TVSh**, pra të katër kontratat në total janë sa 84% e vlerës totale të kontratës fazë/fillestare, nr. 4, datë 13.03.2017, me afat nga data 13.03.2017 deri më 12.03.2018 (365 ditë), për vlerën prej 37,451,650 lekë ose 44,941,980 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me pikën “c”, pika 3/b, pika 5/b, si dhe pika 5/b/ii/b, si dhe nenit 36 pika “c” “*Procedura me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës*”, Kreun IX “*Ekzekutimi dhe mbikëqyrja e Kontratës*”, neni 76 “*Kohëzgjatja e kontratës*”, pika 4,5 dhe 6, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar me vendimin nr. 402, DATË 13.05.2015, me vendimin nr. 823, datë 23.11.2016 me vendimin nr. 797, DATË 29.12.2017 dhe me vendimin nr. 80 datë 14.2.2018*”. (Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 146-148, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Sarandë, në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike, Drejtorinë e Shërbimeve Bashkia Sarandë dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve publike, të marri masa për planifikim në kohë të tenderit për pastrimin e qytetit të Sarandës dhe Njësisë administrative Ksamil, me qëllim mos krijimin e precedentit për shmangie nga procedurat e prokurimit, më shumë se një herë të shtesës prej 20% të kontratës së mëparshme.

Kryetari i Bashkisë Sarandë, duke qenë se njësia që drejton ka shtrirje vogël territoriale të vlerësojë mundësinë e realizimit të shërbimit të pastrimit me Ndërmarrjen e Shërbimeve, kjo edhe në formën e një projekti pilot të aplikuar fillimisht në disa fshatra apo zonën e Ksamilit.

## Në vijimësi

**8. Gjetje nga auditimi:** Në gjendjen e llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, nuk është përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën **197.652.000 lekë** e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar. Këto detyrime duhet të jenë pjesë e detyrimeve të subjekteve ndaj shtetit. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave sipas llojit në llogaritë analitike të klasës 7. Përfshirja në formatin e performancës financiare të Pasqyrave Financiare i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (database) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit në bazë të emërtesave. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a,b,pika 22 (*Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr. 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**8.1.Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve për taksat dhe tarifën në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë por të ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

#### **Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019**

**9. Gjetje nga auditimi:** Për dy vitet ushtrimore 2017-2018 llogaria 202 “*Studime dhe Kërkime*” paraqitet me të njëjtën gjendje në vlerën 14,433,919 lekë, kjo vlerë e cila i përket 112 projekt-studimeve nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme “Aneksi 1 Pika 2 Klasa 2,me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet Qëndrueshme Patrupëzuara” Pika 1/b “Klasifikimi kontabël” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1.Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “*Studime dhe Kërkime*” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivitetet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

#### **Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019**

**10. Gjetje nga auditimi:** Në vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) të klasës 21 për vitin 2017 në vlerën 3.356.915.085 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 3,766,275,808 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar në mënyrë të sintetizuar të gjitha shtesat dhe pakësimet. Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivitetet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat financiare kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30. (*Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**10.1.Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet për krijimin dhe mbajtjen e një regjistri analitik aktivitetesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, vlerën e



shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

### Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

**11. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 28,285,259 lekë, e cila përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra-shërbime (nga shpenzimet operative) në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërblim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime.

Detyrimet gjyqësore janë kontabilizuar gabim në këtë llogari, kur në fakt ato duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve.

Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Sarandë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat e auditimit të zbatimit të buxhetit” pikat 62 dhe 102, me Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1, me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 Pika 3.3/c.d, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli IV Seksioni I pika 2 (Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1. Rekomandimi:** Bashkia Sarandë të analizojë shkaqet e lindjes së detyrimeve për 12 rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën 12,477,381 lekë dhe të marrë masat ndaj personave përgjegjës. Gjithashtu nga Drejtoria Ekonomike në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 të kryhen veprimet e sistemimit në kontabilitet që detyrimet ndaj të tretëve të lindura nga vendimet gjyqësore të formës së prerë të pashlyera të pasqyrohen në gjendjen kreditore të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të pasivit të bilancit.

### Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019

**12. Gjetje nga auditimi:** KLSH konstaton se në llogarinë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (për investime)” nuk është kontabilizuar vlera prej 58,774,022 lekë, që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat (e analizuar sipas tabelës të paraqitur në aneks). Gjendja tepricë e kësaj llogaritje për vlerën prej 58,774,022 lekë nuk është përfshirë në gjendjen tepricë të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**12.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së investimeve në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen dhe realizimin e investimeve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

### Menjëherë

**13. Gjetje nga auditimi:** Për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo projekte investimesh për vlerë të plotë të kontratës, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu nuk janë bërë

regjistrimet kontabël në llog. 231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për 19 kontrata në vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë të financuara nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e krijimit të detyrimit për t’u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, duke rënduar gjendjen financiare të Bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. Me dhe Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (*Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**13.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

### **Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019**

**14. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” është paraqitur në Pasqyrat Financiare të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë, e cila përfaqëson vlerën e shitjes së trullit ,pronë e Bashkisë Sarandë në vitet 2010. Kjo llogari nuk duhej të paraqitej me gjendje në bilanc, por duhej të ishte mbyllur, ku për tepricën kreditore të saj prej **17,235,180 lekë**, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 51 (*Trajtuar më hollësisht në pikën (C) faqe 63-101 dhe aneksin nr.5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**14.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet sistemuese në kontabilitet për **vlerën 17,235,180 lekë**, rrjedhur nga shitja e aktivitetit “trull” pronë e Bashkisë Sarandë , në mënyra që në mbyllje të vitit ushtrimor llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata” të mos paraqitet me gjendje në bilanc.

### **Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2019**

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se: për 19 kontrata në vlerën 71,609,194 lekë të financuara nga të ardhurat dhe për 6 kontrata në vlerën 944,867,923 lekë, financuara nga FZHR, kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e pagesave për fatura të mbërritura. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, pra as në momentin e mbërritjes së faturës dhe as të çeljes së fondeve. Pra regjistrimet kontabël janë kryer në momentin e kur është kryer pagesa dhe jo në kohën e lindjes të një detyrimi për t’u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, duke rënduar gjendjen financiare të Bashkisë.

Ky konstatim vlen për të gjitha rastet e lidhjes së kontratave me të tretët, të cilat nuk janë evidentuar në kontabilitet në vlerë të plotë, duke mos paraqitur vlerën e plotë të detyrimeve të lindura nga angazhimet financiare të krijuara nga lidhja e kontratave me të tretët, veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. Me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së

përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (*Trajtuar hollësisht në poikën (B) faqe 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**Brenda datës 31.12.2019**

**15. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Sarandë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

**Në vijimësi**

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i 130 lejeve zhvillimore, mbi verifikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, aplikimin e tarifave për shërbim si dhe gjobave për shkelje të lejes, u konstatua se në **25 raste** nuk janë aplikuar penaltetet për vënie në përdorim të objektit, pa u pajisur me parë me leje përdorimi nga Bashkia Sarandë, për vlerën prej **7,500,000 lekë** (*vlera minimale e gjobës të përcaktuar ligjërisht 25 x 300,000 lekë*) ose 12,500,000 lekë (*vlera maksimale e gjobës 25 x 500,000 lekë*), duke krijuar mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Sarandë, veprime në kundërshtim me nenin neni 40, shkronja “f” të ligjit nr. 107, datë 31.04.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në pikën (B/1.5) faqen 60-62, të Raport Auditimit*).

**16.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, të marrë masa për aplikimin dhe arkëtimin e vlerës së gjobave të 25 rasteve në vlerën **7,500,000 lekë**, për vënie në përdorim të objektit, pa u pajisur me parë me leje përdorimi nga Bashkia Sarandë.

**Brenda datës 31.12.2019**

**17. Gjetje nga auditimi:** Në lidhje me procedurën e diskutimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve:

a) Buxheti për vitet 2017 dhe 2019 nuk është përgatitur dhe miratuar brenda datës 25 dhjetor të vitit paraardhës.

b) Buxhetet nuk janë paraqitur për miratim brenda muajit nëntor të vitit buxhetor nga kryetari i njësisë të qeverisjes vendore në Këshillin Bashkiak.

c) Nuk është e qartë nëse buxhetet janë publikuar në Buletinin e Njoftimeve Publike brenda 15 ditëve nga miratimi i tyre.

ç) Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore nuk ka bërë analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti.

Në vitin 2017 buxheti është miratuar më shumë se tre muaj me vonesë dhe në vitin 2019 është miratuar me disa ditë vonesë. Në asnjë nga vitet e audituara nuk është paraqitur brenda afatit për miratim në Këshillin Bashkiak. Vendimet e KB për buxhetet, nuk gjenden të publikuara në Buletinin e Njoftimeve Publike, por disa prej tyre janë në faqen e internetit vendime.al.

**Për vitin 2017**, gjendja në fillim të vitit ka qenë 450,204 mijë lekë dhe transfertat specifike 214,998 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2017 ka qenë 467,036 mijë lekë.

**Për vitin 2018**, gjendja në fillim të vitit ka qenë 467,036 mijë lekë dhe transfertat specifike 225,529 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2018 ka qenë 336,505 mijë lekë.

**Për vitin 2019**, gjendja në fillim të vitit ka qenë 336,505 mijë lekë dhe transfertat specifike 226,533 mijë lekë. Gjendja në fund për vitin 2019 ka qenë 563,038 mijë lekë.

Shlyerja e detyrimeve të prapambetura është buxhetuara njësoj në shumën 25,000 mijë lekë, për secilin nga vitet e audituara.

Nga të ardhurat e veta janë paguar 43 punonjës më shumë se totali para reformës territoriale, të punësuar kryesisht në shërbimet publike dhe në administratë. Efekti financiar i 43 punonjësve

është 40,000 mijë lekë bruto, duke zbritur efektet e rritjes së pagave (nga të cilat 15% është efekti i rritjes së pagave sipas kategorive dhe 5% efekti i rritjes së pagës minimale) ndikimi në buxhetin e Bashkisë Sarandë është 32 milion lekë shpenzime më shumë nga të ardhurat e veta, pa përfshirë shpenzimet për sigurime shoqërore, shëndetësore, leje, etj., për këta punonjës.

**Për vitin 2017**, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 60% ose nga 568,564 mijë lekë të planifikuara në 342,849 mijë lekë të realizuara.

**Për vitin 2018**, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 73% ose nga 1,444,650 mijë lekë të planifikuara në 1,049,947 mijë lekë të realizuara.

**Për vitin 2019**, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 33% ose nga 1,242,506 mijë lekë të planifikuara në 417,844 mijë lekë të realizuara.

Ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre (*Trajtuar hollësisht në pikën (B), faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**19.1 Rekomandimi:** Për vitet në vazhdim, kryetari i Bashkisë Sarandë të marrë masa për diskutimin e buxhetit të vitit pasardhës në këshillin bashkiak brenda muajit nëntor të vitit buxhetor dhe për miratimin përfundimtar të tij jo më vonë se data 25 dhjetor. Këto vendime të publikohen rregullisht brenda 15 ditëve në buletin e Njoftimeve Publike dhe zbatimi i buxhetit të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti.

Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Sarandë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Me qëllim krijimin e një administrate funksionale, profesionale dhe të përgjegjshme, Kryetari i Bashkisë Sarandë të analizojë strukturën e burimeve njerëzore, të përcaktojë në mënyrë të hollësishme detyrat e çdo drejtuesi dhe punonjësi, të përcaktojë afatet në kryerjen e detyrave dhe të kontrollojë sistematikisht zbatimin e tyre, të kërkojë punonjës profesionistë dhe të përkushtuar gjatë rekrutimit, duke mos bërë shpenzime kolosale për vende pune jofunksionale, të krijuara dhe në shërbim të interesave të ngushta dhe pa interes për komunitetin.

**Në vijimësi**

**17. Gjetje nga auditimi:** Në administratën e Bashkisë Sarandë nuk është paraqitur në të gjitha rastet në Degën e Thesarit Sarandë, dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik. Një pjesë e kontratave janë regjistruar me vonesë në thesar.

Për procedurat e raportuara si të prapambetura nuk është ruajtur plotësisht radha e financimit.

Deri në datën 30.06.2019, Bashkia Sarandë ka pasur 4,942 mijë lekë shpenzime gjyqësore të papaguara dhe deri në datën 31.12.2018 ka pasur 36,705 mijë lekë detyrime të papaguara ndaj të tretëve, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet.

Shpenzimet gjyqësore të palikujduara, në rreth 60% të tyre janë shpenzime gjyqësore, detyrimet e të cilave kanë lindur përpara vitit 2015 dhe për vitet 2016, 2017, 2018, 2019, nuk janë likuiduar 10 vendime gjyqësore në vlerën 4,942 mijë lekë dhe në total 12 vendime gjyqësore në vlerën 12,477 mijë lekë.

Faturat e palikujduara për investime dhe shpenzime të ndryshme, në datën 31.12.2018 paraqiten në vlerën **36,705 mijë lekë**. Faturat e palikujduara, në masën 98,75% të tyre janë shpenzime, kontratat e të cilave janë lidhur para vitit 2015 dhe për vitet 2016, 2017, 2018, 2019, nuk janë likuiduar 13 fatura (mallra/shërbime) të mbartura në vlerën 36,705 mijë lekë. Pavarësisht se nga personeli përgjegjës pretendohet se pagesat në shumicën e rasteve nuk janë bërë për shkak të

mangësive në dokumentacion, nuk është zhvilluar asnjë korrespondencë me subjektet kreditore, me synimin për të plotësuar mangësitë dokumentare dhe për të sqaruar problemet e pretenduara të cilat janë bërë shkak për moskryerjen e pagesave. Gjithashtu edhe për vlerën më të madhe kreditore, e cila ka qenë energji elektrike, nuk është bërë asnjë planifikim për shlyerjen dhe kjo vlerë është rritur nga viti në vit.

Nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk janë zhvilluar procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura (*Trajtuar hollësisht pikën (B), në faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**17.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike (Sektori i Financës), të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën **36,705 mijë lekë**.

Drejtoria Ekonomike (Sektori i Financës), të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

### Në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak

**18. Gjetje nga auditimi:** Drejtoria e Taksave Vendore, Bashkia Sarandë, një diferencë të madhe në të ardhurat e planifikuara nga agjentët tatimorë me realizimin, kryesisht me ish-ZVRPP-në për taksën e kalimit të pronësisë dhe Ujësjiellësin për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimit për familjarët.

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

Nga krahasimi i numrit të subjekteve të disponueshëm në regjistrat e bashkisë Sarandë, me numrin e subjekteve në faqen zyrtare të internetit të QKB-së, u konstatua diferencë e madhe e numrit të përgjithshëm të subjekteve aktivë të regjistruar pranë zyrave të Bashkisë, me numrin e përgjithshëm të regjistruar në QKB, nxjerrë nga faqja zyrtare e internetit (*rreth 600*).

Mungesë e marrëdhënieve dhe korrespondencës me institucionet e tjera, shtetërore apo private, me qëllim evidentimin dhe mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe tarifore.

-Për vitin 2019 nuk disponohen të dhëna nga Bashkia Sarandë, përveç pagesave, të cilat merren vazhdimisht në mënyrë manuale nga bankat, kjo për arsye se menaxhimi i Bashkisë Sarandë nuk ka bërë asnjë përpjekje, nuk ka lidhur asnjë marrëveshje apo mirëkuptim me këto institucione për marrjen e informacionit në mënyrë elektronike, të paktën një herë në javë.

Nuk është zhvilluar asnjë program, procedurë apo teknikë për evidentimin në terren dhe regjistrimin e bizneseve të të gjitha kategorive, sipas përcaktimeve në paketat fiskale të çdo viti, si p.sh. mjeteve të transportit, mjeteve lundruese, apartamenteve të cilët jepen me qira për fjetje nëpërmjet internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj.

Nga një verifikim i thjeshtë që bëri grupi i audituesve të KLSH, në faqet elektronike që paraqesin hotele, motele, bujtina, vila apo apartamente, figurojnë me qindra të tilla, të cilat janë krejt Informale dhe zhvillojnë aktivitetin duke mos paguar asnjë lloj detyrimi tatimor si, taksë dhe tarifë vendore, sigurimi shoqëror dhe shëndetësor etj (*Trajtuar hollësisht në pikën (B), faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**18.1 Rekomandimi:** Bashkia Sarandë, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjatë të këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.

Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera

përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

Bashkia Sarandë, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës (Drejtoria Tatimore Rajonale, Qendra Kombëtare e Biznesit, etj.), dhe të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Sarandë, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, ALUIZNIN, etj, për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj. Bashkia Sarandë, të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj, si dhe krahas korrespondencës, të bashkërendojë funksionet e saj me QKB-në dhe me Drejtorinë Rajonale Tatimore, jo vetëm për ndryshimet e reja, por edhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave

### Menjëherë dhe në vijimësi

**19. Gjetje nga auditimi:** Për asetet e dhëna me qira nga Bashkia, nga auditimi u konstatua se për asnjë rast nuk është bërë përditësimi i sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në AKSH, apo në listat e transferimit të pasurive nga KM. Kjo nuk është pasqyruar në inventarin e pasurive të paluajtshme dhe i ka hapur rrugë informalitetit. Gjithashtu, deri në periudhën objekt auditimi, asnjë nga objektet e dhëna me qira nuk figuron i regjistruar në AKSH, pra në asnjë rast Bashkia Sarandë nuk rezulton të disponojë Titull (Certifikatë Pronësie) për objektet e kontraktuara. Nga sa më sipër, rezulton se padrejtësisht Bashkia ka lidhur kontrata për objekte të cilat nuk i ka në pronësi (*Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**19.1 Rekomandimi:** Bashkia Sarandë të marrë masa për të bërë përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në AKSH apo në listat e transferimit të pasurive nga KM, fillimisht për asetet e dhëna me qira dhe më pas me të gjitha asetet e saj. Këto të pasqyrohen në inventarin e pasurive të paluajtshme për të mos i hapur rrugë informalitetit. Bashkia Sarandë të verifikojë gjendjen juridike të pronave të saj dhe të ndërpresë të gjitha ato kontrata për asete të cilat nuk i ka ligjërisht në pronësi

### Menjëherë dhe në vijimësi

**20. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1236/24prot, datë 02.06.2017, dhe në zbatim të planit të veprimit të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Sarandë, të miratuar me shkresën nr. 881/2prot, datë 26.05.2017, **konstatohet se:**

**a-** Mbi zbatimin e *masave organizative* të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 15 masa me vlerë 220,987 mijë lekë (*të ardhura të munguara*), janë pranuar 15 masa me vlerë 22,987 lekë, nga të cilat zbatuar 3 masa, në proces zbatimi 2 masa dhe pa zbatuar 10 masa në vlerë 220,987 mijë lekë.

**b-** Mbi zbatimin e *masave shpërblim dëmi*, të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 34 masa me vlerë 127,865,553 lekë, janë pranuar 26 masa me vlerë 97,336,541 lekë, nuk janë pranuar 8 masa me vlerë 30,529,021 lekë. Nga të pranuarat janë arkëtuar 3 masa me vlerë 76,971 lekë dhe nuk janë arkëtuar **23 masa me vlerë 97,259,570 lekë**.

**c-** Nga **21 masa** disiplinore, janë pranuar 21 masa. Nga të pranuarat **3 masa** nuk janë dhënë sipas rekomandimit të KLSH, pasi masa "*Largim nga puna*" është ndryshuar në masë "*Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet*" për 2 punonjës dhe masë "*Vërejtje*" për një punonjës. Ndërsa për **18 punonjësit** e tjerë masa e dhënë sipas rekomandimit të KLSH.

**d-** *Agjencinë e prokurimit publik*; me vendim nr. 73, datë 31.08.2017 janë vendosur **9 masa** administrative me gjobë në vlerën totale prej **1,890,000 lekë**, por nga verifikimi rezultoi se megjithëse kjo vlerë është kontabilizuar në ditarin e veprimeve të ndryshme me shuma respektive për çdo gjobë, por nuk kishin filluar kryerja e ndalesave nga paga.

e- *Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit, Bashkia Sarandë*, nuk ka marrë masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, Ligjit Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, Kreu III neni 29 dhe Kreu IV neni e 52, të vendosë masë administrative, për: znj. F. K. në masën 500,000 lekë; Ing. K. K. në masën 200,000 lekë dhe Ing. A. T. në masën 200,000 lekë.

Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Sarandë, për masat e mësipërme, Bashkia Sarandë është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, **duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërkimit të dëmit**, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë (*Trajtuar gjerësisht në pikën (E), faqe 173-175, të Raport Auditimit*).

**20.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Sarandë të hartojë *menjëherë* plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për të rikëruar zbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1236/14, datë 28.04.2017, respektivisht:

a- Për 12 masa organizative, respektivisht pikat: 1; 3; 4; 5; 6; 8; 9; 10; 11; 13; 14 dhe 15.

b- Për 23 masa shpërbllim dëmi në vlerën **96,760,520 lekë**, respektivisht pikat: 1; 2; 3; 7; 9; 11 deri 14; 16 deri 26; 27 deri 32 dhe 34.

c-Për masat administrative sipas vendimit të APP nr. 73, datë 31.8.2017, për arkëtimin gjobave e penalieteve të vendosura në vlerën e mbetur prej **1,890,000 lekë ndaj anëtarëve të KVO, respektivisht** për punonjësit: znj. F. K. ish kryetare e bashkisë për vlerën 200,000 lekë; znj. E. G. për vlerën 120,000 lekë; z. E. P. për vlerën 70,000 lekë; z. H. K. për vlerën 50,000 lekë; në masën 300,000 lekë anëtarët e KVO z. E. Gj., z. P. H., znj. T. S.; në masën 70,000 lekë anëtarët e NJP Z. A. C., E. V. dhe M. K.; në masën 100,000 lekë z. B. Sh.; në masën 70,000 lekë anëtarët e KVO z. F. M., A. B.; në masën 50,000 lekë anëtarët e KVO z. A. B. dhe M. E., *duke vepruar si më poshtë:*

**1. Drejtoria Juridike**, të nisë procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës), duke i ngarkuar edhe me kamat vonesa të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

**2. Drejtoria Juridike**, pas llogaritjes të kamat vonesave për gjobat e vendosura nga APP, të kërkohet në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar.

**3. Kryeinspektori i IMTV, Bashkia Sarandë**, nëse nuk ndjek procedurat e nevojshme ligjore për vendosjen dhe arkëtimin e 3 gjobave në vlerën prej 900,000 lekë, respektivisht: znj. F. K. në masën 500,000 lekë; Ing. K. K. në masën 200,000 lekë dhe Ing. A. T. në masën 200,000 lekë, **ndaj Kryeinspektorit të IMTV, të fillojnë procedurat e largimit nga detyra**, bazuar në Nenin 44-Përgjegjësia e punonjësit të organit administrative, ku përcaktohet se: Në rast se gjobat dhe detyrimet e tjera, të vendosura nga vendimi për kundërvajtjen administrative, nuk paguhen për mosveprim të punonjësit të organit administrativ, i cili ka miratuar vendimin përkatës dhe detyrimin që të kërkojë arkëtimin e shumave, apo për shkak se punonjësi nuk nis procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ.

**Menjëherë**

**21. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë Sarandë për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017 – 30.6.2019, duke analizuar të gjitha shkeljet dhe rekomandimet e dhëna nga KLSH për nxjerrjen e përgjegjësive të personave përgjegjës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve dhe përmirësimin e punës në të ardhmen, kjo në zbatim të pikës 4 e nenit 50, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

## **B/I. 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 shkronja (b) dhe (c) -*Të drejtat e KLSH*, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e **Titullarit të njësisë publike (Bashkia Sarandë)**, 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. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **11,612,883 lekë**, si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procedurës me objekt “*Sinjalistika vertikale, vijëzimi për vitin 2017*”, me fond limit 1,915,776 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “T.D.”, me vlerë kontrate 1,796,040 lekë, konstatohet se kualifikimi i shoqërisë “T.D.” nuk është në kushtet e plotësimit të dispozitave ligjore të LPP, pasi nuk plotësojnë disa nga kriteret e DST. Në kushtet kur asnjë nga operatorët pjesëmarrës nuk plotësojnë kriteret për kualifikim, KVO duhet të anulonte procedurën dhe zhvillonte procedurë të re, duke analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, ose mangësitë e evidentuara në operatorë pjesëmarrës, mund të klasifikoheshin si devijime të vogla në zbatim të pikës 4 të nenit 53 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, dhe të vlerësoje kriteri kryesorë “*Çmimi më i leverdishëm*”, këtë rast kontrata është shoqëria “R.S &M” me vlerë 1,521,645 lekë ose më të ulët se shoqëria fitues në vlerë më pak për **274,395 lekë** (*Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 112-114, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **274,395 lekë**, ndaj punonjësve dhe drejtuesit përgjegjës në shkeljet e konstatuara në procedurën me objekt “*Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017*”.

**Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procedurës me objekt “*Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “A.”, me vlerë kontrate 4,059,200 lekë, konstatohet se nga KVO është bërë skualifikimi me të padrejtë i OE me “J. K.” me ofertë më të favorshme ekonomike, për një shkak/argument i cili nuk rezulton i qenësishëm dhe për më tepër i pakërkuar për tu plotësuar në DST, çka ka bërë që skualifikimi nga KVO i OE me ofertë më të ulët, për mos plotësim të kriterëve të DST, me pasojë dëm ekonomik për vlerën **743,200 lekë pa TVSh**, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “*Objekti dhe qëllimi*” pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 “*Parimet e për zgjedhjes*” germa (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 53, 55, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,” për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar (*Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 125-127, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Sarandë, të analizojë shkaqet që kanë çuar në skualifikimin e padrejtë të shoqërisë “J. K.”, me pasojë dëm ekonomik për vlerën **743,200 lekë**, si dhe të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës nga drejtuesit dhe personat përgjegjës në këtë procedurë.

**Menjëherë**



**3. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procedurës me objekt “*Shërbim i ruajtjes Fizike, Bashkia Sarandë*”, për vitin 2017 me fond limit 3,595,359 lekë, ku fitues është shpallur shoqëria “B. C.”, me vlerë kontrate 3,595,355 lekë dhe për vitin 2018 me fond limit 4,333,333 lekë, me vlerë kontrate 4,289,173 lekë, konstatohet se paga bazë për llogaritjen e sigurimeve shoqërore e shëndetësore (deklaruar në ofertën e shoqërisë) nuk përputhet me atë të deklaruar në listëpagesat mujore, për diferencë në shumën 3,000 lekë/muaj, duke rënduar padrejtësisht fondin e ruajtjes së objekteve, Bashkinë Sarandë dhe Stadiumin e qytetit për vlerën **403,200 lekë** (3,000 lekë x 5.6 x 24 muaj). Gjithashtu dhe vlera e sigurimeve shoqërore rënduar padrejtësisht, si rezultat i mos deklarimit të saktë të pagës bazë paraqitet në vlerën **67,334 lekë** për dy periudhat.

Gjithsej rënduar padrejtësisht për vlerën **470,534 lekë**, veprime financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë, në kundërshtim me ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore edhe shëndetësore në RSH, i ndryshuar me Akt-Normativ të KM nr. 1, datë 25.01.2017 dhe VKM nr. 37, datë 21.01.2016 “Për përcaktimin e pagës mujore për efekt të llogaritjes së kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore...”, si dhe nenin 2 të nenit 59 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar gjerësisht në pikën (D), faqe 101-163, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **470,534 lekë**, ndajë shoqërisë “B. C.” për periudhën e viteve 2017 dhe 2018.

**Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e dokumentacionit të zbatimit të punimeve në kontratën me objekt “*Rikonceptim dhe Rivitalizim i Qendrës së Qytetit të Sarandës, Rruga e Flamurit*”, Bashkia Sarandë, me vlerë të kontratës 102,518,468 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.”, & “F.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,537,700 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6 Prot, datë 30.06.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomik (BOE) “E. K.”, & “F.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1. Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) “E. K.”, & “F.”, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 6 prot, datë 30.06.2016, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **1,537,700 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit.

**Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Rikonstrukcion dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal*”, Bashkia Sarandë, me vlerë të kontratës 88,904,403.6 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **923,000 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 2 Prot, datë 08.03.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Bashkimi i Operatorëve Ekonomik (BOE) “T.” & “F.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1. Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) “T.” & “F.”, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën

me nr. 2 prot, datë 08.03.2018, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **923,000 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).

**Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 5,845,248 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë “A.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **513,234 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomik “A.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **513,234 lekë pa TVSH** nga Operatorit Ekonomikë “A.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 13 Prot, datë 11.06.2018, me objekt “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemi i rrugës Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 6,701,700 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **354,852 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomikë “J. K.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**7.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **354,852 lekë pa TVSH** nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 29 Prot, datë 25.02.2019, me objekt “Sistemi i rrugës Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 63,124,740.6 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **530,632 lekë pa TVSH**, për punime të pakryera dhe punime në kundërshtim me specifikimet teknike të tenderit dhe të kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 23 Prot, datë 13.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe Operatorit Ekonomik (OE) “E. K.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**8.1. Rekomandimi:** Të merren masa nga Bashkia Sarandë, që t’i kërkojë Operatorit Ekonomikë (OE) “E. K.”, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve në kontratën me nr. 23 prot, datë 13.09.2018, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative që, shuma prej **530,632 lekë pa TVSH** të realizohet në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Realizimi i punimeve duhet të konfirmohet zyrtarisht nga Autoriteti Kontraktor, Bashkia Sarandë, Mbikëqyrësi i punimeve si dhe Kolaudatori i punimeve të objektit (Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas Projektit të

Zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve).

**Menjëherë**

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive”, *Bashkia Sarandë*, me vlerë të kontratës 3,982,992 lekë me TVSH, fituar nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **246,238 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve Nr. 17<sup>Prot</sup>, datë 23.04.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe sipërmarrësit të punimeve, Operatorit Ekonomik “J. K.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **246,238 lekë pa TVSH** nga Operatorit Ekonomikë “J. K.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 17 Prot, datë 23.04.2018, me objekt “Investime për rikonstruksione në ambientet e konviktit si dhe terrene sportive”, Bashkia Sarandë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 10.06.2019 me objekt “*Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil*”, viti 2019”, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion pjesore ose përfundimtar (konfirmuar kjo dhe nga Drejtoria Ekonomike). Referuar nenit 3 të kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 10.06.2019 deri me datë 10.07.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur.

Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penalitetet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 10.07.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën **1,128,280 lekë** (9,726,552 lekë x 4/1000 x 29 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me përgjegjësi **shoqërinë ‘A. 91’** për shlyerjen e dëmit, në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës datë 10.6.2019, të lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë :A. 91” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 162-170, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**10.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **1,128,280 lekë** nga shoqëria “**A.91**”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 8, datë 10.6.2019, me objekt “*Instalime elektrike shkolla “9-Tetori” dhe shkolla Ksamil*”, viti 2019”, Bashkia Sarandë, vlerë e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e mos përfundimit në afat të punimeve.

**Menjëherë**

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i dokumentacioni mbi zbatimin e kontratës datë 06.05.2019 me objekt: “*Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme*”, viti 2019”, konstatohet se deri në momentin e hartimit të këtij akti nga shoqëria nuk ishte paraqitur asnjë situacion qoftë pjesore apo përfundimtar. Referuar nenit 3 dhe 27 të kontratës punimet duhet të përfundonin në afatin 30 ditë nga moment i lidhjes, pra nga data 06.05.2019 deri me datë 06.06.2019, gjë e cila nuk ka ndodhur.

Në këto kushte nga Bashkia Sarandë (personat përgjegjës), nuk janë llogaritur penalitetet për mos përfundim të afat të punimeve nga data 06.06.2019 deri me datë 09.08.2019 (neni 27 I kontratës) në vlerën **822,008 lekë** (3,261,936 lekë x 4/1000 x 63 ditë kalendarike), vlerë e cila konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë, dhe ngarkon me **përgjegjësi shoqërinë “A-91”** për shlyerjen e dëmit, veprime në kundërshtim me nenet 3 dhe 27, të kontratës nr. , datë 6.5.2019, të

lidhur midis investitorit (Bashkia Sarandë) dhe sipërmarrësit shoqërisë “A. 91” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 162-170, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**11.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **822,008 lekë** nga shoqëria “A.91”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën datë 06.05.2019, me objekt “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”, Bashkia Sarandë, vlerë e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e mos përfundimit në afat të punimeve

**Menjëherë**

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 330,577,453 lekë, fituar nga JV “B.” & “P.” & “B.”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 3,136,810 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 20 prot datë 21.12.2015 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Sarandë dhe “B.” & “P.” & “B.” (*Trajtuar më hollësisht në pikën (D/1.4) faqet 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**12.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Sarandë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **3,136,810 lekë pa TVSh** nga JV “B.” & “P.” & “B.”, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 20 prot. datë 21.12.2015, me objekt “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**Menjëherë**

**13. Gjetje nga auditimi:** Për tarifën e parkimit, nga administrata e Bashkisë Sarandë nuk është lidhur asnjë kontratë dhe rrugët e qytetit janë të mbushura me tabela treguese për parkime të rezervuara dhe me vijëzimet përkatëse. Qytetarët penalizohen me gjopa nga policia për parkime të mundshme në vendet e rezervuara ose vijnë rrotull në kërkim të një vendi parkimi.

Nga 32 vende parkimi të rezervuara, janë paguar vetëm 5 vende, në vlerën 175,000 lekë. Vlera e paarkëtuara prej **932,000 lekë** për tabelat dhe vijëzimet që vazhdojnë të qëndrojnë në rrugët e qytetit të Sarandës, përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë (*Trajtuar hollësisht në pikën (b) faqen 50-55, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**13.1 Rekomandimi:** Nga administrata e Bashkisë Sarandë duhet të verifikohen të gjitha tabelat dhe vijëzimet për parkimet e rezervuara, të cilat mbahen në mënyrë abuzive dhe të ndiqen procedurat përkatëse ligjore, civile apo penale, sipas rastit. Për personat të cilët i kanë tabelat dhe vijëzimet dhe nuk kanë bërë kërkesa për ndërprerjen e kontratës me bashkinë, të bëhet menjëherë faturimi i vlerës totale të debisë, për të gjithë periudhën e përdorimit të tabelave. Për personat sipas tabelës bashkëlidhur (tabela të përditësohet nga zyra përkatëse e Bashkisë Sarandë me pagesat e bëra ndërkohë) në anekset e këtij Raporti, të kontabilizohet vlera prej **932,000 lekë** nga parkimet e rezervuara, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Sarandë, duke llogaritur edhe kamatëvonesat dhe të fillojnë menjëherë procedurat e vjeljes duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve. Për personelin përgjegjës të merren masa të mëtejshme ligjore.

**Menjëherë**

**B/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH* dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.4.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e

Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Kryetari i Bashkisë Sarandë, 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 e të ardhurave të munguara në vlerën **774,205,416 lekë**, si më poshtë:

**-vlera 632,558,098 lekë**, mos arkëtimin të vlerës së debitorëve të subjekteve fizik/ juridike dhe abonentëve familjarë dhe kontratat e plazheve.

**-vlera 141,647,318 lekë**, mos arkëtim të vlerës të **171 gjobave** të pa arkëtuara nga IMTV.

*Në mënyrë më të detajuar gjetjet janë paraqitur si vijon:*

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkia Sarandë, janë vendosur **171** gjoba në vlerën **141,647,318 lekë**, penalitetet të cilat nuk janë shpallur titull ekzekutiv, por që nuk ka filluar procesi i kërkimit të tyre, nga e cila për **25 gjoba** në vlerën prej **16,470,410 lekë**, dukë qenë se kanë kaluar 2 vjet nga nxjerrja e vendimeve, ka kaluar afati i parashkrimit.

Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikantët IMT-ja, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Financës, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e bashkisë Sarandë në vlerën prej **141,647,318 lekë**, në kundërshtim me:

**a-neni 16**, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, **përcaktohet se:** -Gjopa paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afati paguhet kamata 2 për qind për çdo ditë vonesë, **deri në një muaj**. Kur edhe pas këtij afati nuk kryhet pagesa, vendimi ekzekutohet në rrugë gjyqësore sipas ligjit.

**-Neni 15**-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3);

**b**-nuk janë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

**c**-Nga Sektori Juridik dhe IMTV, nuk është kërkuar në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar.

**d**-Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike të Bashkisë Sarandë nuk ka marrë masat dhe nuk ka kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat të 25 vendimeve të gjobave në vlerën **16,470,410 lekë**, në kundërshtim me ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, “Kodi i Procedurës Civile në RSH” i ndryshuar, nenet 17 dhe 55- Vënia në ekzekutim, shkronja (ç) **ku përcaktohet se:** Vënia në ekzekutim e urdhrimit të ekzekutimi bëhet brenda 15 ditëve nga data e dorëzimit të kreditorit dhe nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH” (Trajtuar gjerësisht në pikën (B) faqe 43.46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) Drejtoria Juridike e dhe Financës Bashkisë Sarandë:

**a.** të marrin masat dhe të kërkojnë në Gjykatë rivendosjen në afat të 25 vendimeve të gjobave në vlerën **16,470,410 lekë**, bazuar në nenet 151 dhe 152, të “Kodit Procedurës Civile në RSH”,

**b.** të marrin masa për kontabilizimin e vendimeve të gjobave të IMTV dhe kthimin në titull ekzekutiv të **171 vendimeve** të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2016-2019 për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën **141,647,318 lekë**, në zbatim të nenit 24-*Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv*, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative në, (duke llogaritur edhe kamata vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar), bazuar në nenin 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998

”Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar),” (sipas listës që disponon IMTV Bashkia Sarandë

**Menjëherë**

**2. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Sarandë ka një numër të konsiderueshëm debitorësh nga biznesi, (aktualisht 2,259 ose mbi dy të tretat të cilët nuk mund t’i paraqesim në formë tabelore për shkak të sasisë së madhe, por do t’i bashkëlidhen materialit në formë dixhitale, me CD). Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitorë, taksave dhe tarifave të familjarëve, gjobave dhe kamatëvonesave dhe në asnjë rast nuk janë llogaritur kamatëvonesat për bizneset për vlerën **494,696,729 lekë**, mos arkëtimin të vlerës së debitorëve të subjekteve fizik/juridike dhe abonentëve familjarë dhe kontratat e plazheve, si vijon:

-**vlera 21,885,556 lekë**, për taksën e tokës.

-**vlera 94,541,346 lekë**, për taksat dhe tarifave të familjarëve (*taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629 lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë*).

-**vlera 306,721,032 lekë**, për bizneset e vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatëvonesash).

-**vlera 71,548,795 lekë**, për ndikimin në infrastrukturë nga objektet e legalizuara.

Nga Drejtoria e të Ardhurave Sarandë nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimeve debitorë, duke ribërë njoftim vlerësimet tatimore vendore për të gjithë subjektet debitorë. Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore.

Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk ka dërguar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, asnjë kërkesë për të vendosur Barrë Sigurie mbi titujt e pronësisë për mjetet dhe pasuritë e paluajtshme, në kundërshtim me nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” (Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 50-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave Vendore Bashkia Sarandë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **494,696,729 lekë**, në bazë të nenit 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, si më poshtë vijon:

-**vlera 21,885,556 lekë**, për taksën e tokës.

-**vlera 94,541,346 lekë**, për taksat dhe tarifave të familjarëve (*taksa e ndërtesës në vlerën 35,746,629 lekë dhe tarifa e shërbimit në vlerën 58,794,717 lekë*).

-**vlera 306,721,032 lekë**, për bizneset e vogla dhe të mëdha (213,286,466 detyrim + 93,434,566 kamatë).

-**vlera 71,548,795 lekë**, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga objektet e legalizuara, duke ndjekur procedurat si vijon:

**a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare**, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ”Për procedurat tatimore RSH”.

**b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit**, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.

**c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat**, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

**d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal**, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

**e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me Njësinë Administrative Ksamil**, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98<sup>4</sup>, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

**Brenda datës 31.12.2019**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si p.sh., në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi.

Nga verifikimi në faqen e internetit të QKB-së, u konstatua se figurojnë rreth 40 subjekte (NUIS-e sekondare, përfshirë autobotet) të cilët kanë si objekt të aktivitetit të tyre tregtinë me pakicë të karburanteve, gazit natyror, lëndëve djegëse për popullatën, etj, si dhe në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga ish-komunat dhe ish-bashkia, si para konsolidimit, ashtu edhe pas konsolidimit, vazhdimisht është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, në kundërshtim me VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në Nr. 970, datë 2.12.2015, pika 9.

Sa më sipër, të gjitha subjekteve që ju ka mbaruar afati 5 vjeçar i autorizimit pas datës të hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 970, datë 02.12.2015, për rinovimin e licencës duhet të paguajnë si më sipër.

Në Bashkinë Sarandë pothuajse nuk disponohet asnjë informacion dhe të gjitha të dhënat u mbledhën nëpër subjekte gjatë zhvillimit të auditimit.

Për subjektet që nuk ka informacion, për efekt llogaritje është supozuar se kanë paguar nga 50,000 lek. Për subjektet që kanë paguar tarifën e autorizimit para datës 02.12.2015, nuk janë llogaritur diferenca.

Në shumicën e rasteve tarifa e pajisjes me autorizim për tregtimin e hidrokarbureve është llogaritur gabim për 14 subjekte të dhënat e të cilëve disponohen nga zyra e të ardhurave. Kjo përbën të ardhur të munguar për Buxhetin e Bashkisë Sarandë, në vlerën **9,350,000 lekë** (*Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 50-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1 Rekomandimi:** Nga administrata e Bashkisë Sarandë të marrin masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **9,350,000 lekë**, (sipas detajimeve në anekset bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykitimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liçencohen apo të pezullohen, sipas rastit.

Bashkia Sarandë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh, por edhe regjistra të posaçëm për bizneset e tjera me natyrë specifike (si p.sh. mjete lundruese, automjete, subjekte që paguajnë rentën minerare, që përdorin pasuritë publike për grumbullimin e bimëve medicinale, peshkimin, etj). Bashkia Sarandë, të verifikojë bilancet e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj, për të parë nëse ato kanë krijuar të ardhura nga zhvillimi i aktiviteteve me natyrë specifike, (shfrytëzime minerare, bimë eterovajore, peshkim, hidrokarbure, etj) për të cilat subjektet duhet të pajisen me leje apo autorizime të posaçme dhe që duhet të paguajnë tarifa të posaçme, pavarësisht nëse këto tarifa janë të drejtpërdrejta apo vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë. Në rast të mos reagimit nga këto institucione, të kërkohet zgjidhja e

---

<sup>4</sup>Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marrin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (familjarë dhe biznese në territorin përkatës)

problemeve në rrugë administrative në instanca më të lartë, në rrugë gjyqësore apo të tjera, sipas rastit.

Bashkia Sarandë të marrë masa për të bërë përditësimin e sipërfaqes faktike në dispozicion dhe asaj të regjistruar në ZVRPP (nëse ka) apo në listat e transferimit të pasurive nga KM, fillimisht për asetet e dhëna me qira dhe më pas me të gjitha asetet e saj. Këto të pasqyrohen në inventarin e pasurive të paluajtshme për të mos i hapur rrugë informalitetit. Bashkia Sarandë të verifikojë gjendjen juridike të pronave të saj dhe të ndërpresë të gjitha ato kontrata për asete të cilat nuk i ka ligjërisht në pronësi

**Brenda datës 31.12.2019**

**4. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Sarandë ka në administrim mbi 50,000 m<sup>2</sup> plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm. Kontratat nuk janë lidhur me administratorët e bizneseve, në asnjë kontratë nuk ndodhet numri i identifikimit të subjektit (NUIS), kontratat janë ndryshuar dhe nuk janë hartuar në përputhje me modelin sipas VKM-ve përkatëse dhe e gjithë kjo mënyrë të vepruarit i ka lënë vend abuzimit dhe evazionit fiskal.

**Për vitin 2017**, janë lidhur 108 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **25,366 m<sup>2</sup>**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2017 rezulton 51,979 m<sup>2</sup>. Sipërfaqe për publikun 7,930 m<sup>2</sup>. “Brez sigurie” 18,811 m<sup>2</sup>.

**Për vitin 2018**, janë lidhur 118 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **27,548 m<sup>2</sup>**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2018 rezulton 51,979 m<sup>2</sup>. Sipërfaqe për publikun 8,219 m<sup>2</sup>. “Brez sigurie” 20,329 m<sup>2</sup>.

**Për vitin 2019**, janë lidhur 96 kontrata, për një sipërfaqe totale prej **21,574 m<sup>2</sup>**. Sipërfaqja totale e plazhit të trajtuar në vitin 2019 është 45,282 m<sup>2</sup>. Sipërfaqe për publikun 6,366 m<sup>2</sup>. “Brez sigurie” 16,962 m<sup>2</sup>.

Sa sipër nuk është zbatuar kriteri i pikës IV “Dispozitat e Fundit”, paragrafi 1, i VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”. Në bazë të kësaj dispozite, nga Bashkia Sarandë për të tre vitet e audituara duhet të ishin lënë në dispozicion të publikut gjithsej 30,741 m<sup>2</sup> plazhe ose **8,226 m<sup>2</sup>** më shumë, të cilat sipas audituesve të KLSH konsiderohet se i janë marrë pa të drejtë nga administrata e Bashkisë Sarandë (duke supozuar se janë marrë në konsideratë sipërfaqet e plota të të gjitha plazheve).

Është abuzuar me tipologjinë e plazheve, në kundërshtim me VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” në nenin 3 “Tipologjia e plazheve”, pasi përgjithësisht, në territorin e Bashkisë Sarandë plazhet janë të tipit B dhe pak të tipit AB, ku ndryshon vetëm gjatësia, jo përbërja apo elemente të tjera.

Plazhet e Sarandës janë konsideruar në mënyrë të qëllimshme dhe abuzive si të tipit A, duke zbritur në llogaritje të ashtuquajturin “Brez Sigurie”, i cili sidoqoftë nuk përmendet në asnjë akt ligjor apo nënligjor, në kundërshtim me nenin 5 “Kushtet minimale të stacionit të plazhit sipas tipologjisë së plazhit”.

Në bazë të argumentit të mësipërm, konstatohet se **për vitin 2017**, duhet të ishin realizuar **112,274,640 lekë** të ardhura nga kontratat e qirave për plazhet ose 81,835,440 lekë më shumë. Në bazë të llogaritjeve, konstatohet se vlera prej **81,835,440 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë.

Nuk është marrë parasysh VKM nr. 369, datë 18.5.2016 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit” Neni 4 “Kriteret për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit”, sipas të cilës përcaktohet se stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data 15 maj deri më 30 shtator dhe pika 11 sipas të cilës stacioni i plazhit duhet të mbahet i hapur nga subjektet të paktën gjatë afatit nga data 1 maj deri më 30 shtator.

Nga sa më sipër, krahas pavlefshmërisë së kontratave, nuk është llogaritur në rregull sasia e ditëve për të cilat subjektet duhet të paguajnë qira. Konkretisht, sipas përcaktimit të mësipërm, subjektet



duhet të paguajnë 153 ditë qira plazhi. Ky gabim në llogaritje, së bashku me llogaritjet e gabuara të sipërfaqeve të dhëna me qira, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë në vlerën **24,402,821 lekë**.

Për vitin 2018, të gjitha argumentet janë të njëjta, me përjashtim të afatit, i cili ka ndryshuar për vitin 2019. Konstatohet se paketa fiskale e vitit 2019 nuk është përditësuar me ndryshimet që kërkon VKM-ja nr. 171, datë 27.3.2019 “Për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit”.

Të gjitha llogaritjet janë bërë duke marrë të mirëqenë vlerën e qerasë të miratuar nga Këshilli Bashkiak Sarandë në paketat fiskale të viteve përkatëse, pa shqyrtuar relacionet dhe argumentet që kanë detyruar Këshillin Bashkiak të miratojë këtë lloj uljeje, ndërkohë që të gjitha llojet e indekseve të çmimeve, jo vetëm në vendin tonë por në të gjithë rajonin e më gjerë rriten vit pas viti. Vlera për vitin 2018 është **22,273,108 lekë**.

Vlera prej **128,511,369 lekë** (përkatësisht 81,835,440 për vitin 2017, 22,273,108 për vitin 2018 dhe 24,402,821 për vitin 2019) e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Sarandë (*Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 50-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1 Rekomandimi:** Bashkia Sarandë të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **128,511,369 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave, sipas kontratës nëse aplikohen, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Bashkia Sarandë, të marrë masa, duke zhvilluar edhe korrespondencën përkatëse me Ministrinë e Turizmit, për të verifikuar plotësinë e dokumentacionit dhe afatet kur janë lidhur kontratat e qerasë për plazhet. Për të gjitha plazhet me mangësi në dokumentacion, me mangësi në kushtet e sigurisë apo të stacionit të plazhit dhe për kontratat e lidhura jashtë afatit 31 mars, të fillojnë procedurat e anulimit si të jashtëligjshme dhe plazhet t'i kthehen publikut.

**Brenda datës 31.12.2019**

## **B/III. 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:** -Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 – 30.6.2019 (*pasqyra Aneks D/1, bashkëlidhur materialit*), konstatohet se janë kryer gjithsej **59** procedura me vlerë të fondit limit prej **448,589 mijë lekë** dhe vlerë kontrate të lidhur prej **428,482 mijë lekë**, ose mesatare ulje prej 4%.

Mbi bazën e të dhënave të materialitetit dhe riskut të llogaritur, grupi i auditimit nga **59** procedura me vlerë kontrate 428,482 mijë lekë, ka vlerësuar për auditim **44** procedura me vlerë **390,557 mijë lekë**, ose **91 %** e totalit të kontratave, ku në **23** procedura me vlerë kontrate 235,468 mijë lekë ose 60% e kontratave të audituara, janë konstatuar parregullsi në shpalljen fitues të OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, procedurat përputhen formalisht me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi për prokurimin publik, pasi KVO nuk është udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, sigurimit të dobishmërisë së përdorimit të fondeve publike, veprime në paligjshmëri ligjit të procedurave të prokurimit për vlerën **22,820,233 lekë** (*Trajtuar hollësisht në pikën (D) faqen 63-101, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1 Rekomandimi:** Bashkia Sarandë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i LPP, sigurimi i dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, për eliminimin nga procedura të operatorëve me ofertë më të leverdishme dhe me mangësi të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.

**Menjherë dhe në vijimësi**

**2. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e rasteve të procedurave blerje me vlera të vogla, u konstatua në se **6 praktika me vlerë 2,625,270 lekë**, procedurat nuk janë në përputhje me dispozitat e LPP, pasi në to mungonin disa nga dokumentet shoqërues të cilat duhet të shoqërojnë procedurën, shmangie nga procedurat e prokurimit dhe shpenzime pa efektivitet, Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 4, pika 26, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35; 36, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 27.01.2015 “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 8, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 3, date 27.01.2015, “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017, pika 3; pikën 1, të VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” dhe pika 1 e Udhëzimit nr. 22, datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 870, date 14.12.2011 te Këshillit te Ministrave “Për trajtimin financiar te punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit” (Trajtuar gjerësisht në pikën A faqe 99-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Sarandë të analizojë shkeljet e konstatuara në **4** rastet me vlerë **2,625,270 lekë**, dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

**3. Gjetje nga auditimi.** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “EKO Kampus Sarandë”, verifikimi i projektit të azhurnuar, të hartuar nga sipërmarrësi, të konfirmuar nga mbikëqyrësi i punimeve dhe projektuesi dhe të miratuar nga AK, si dhe verifikimi i librit të masave, konstatohet se nuk është argumentuar rritja e diametrit të hekurit punues në pllakën e themelit, nga  $\emptyset=18$  mm, në  $\emptyset = 22$  mm, si pasojë e të cilit është shtuar 50369 kg hekur gjithsej. Vlera e këtij volumi prej **5,188,003 lekë përbën përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet**. Projekti i këtij objekti, i cili është në vlerë më të madhe se 100 milionë lekë, nuk ka marrë opionencën teknike nga institucioni përkatës dhe për pasojë ndryshimi i projektit ka sjellë rritjen fiktive të vlerës së zbatimit, në kundërshtim me nenin 8 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar dhe kreun I, pika 1, të UKM nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, me ndryshime (Trajtuar hollësisht në pikën (D/1.4) faqen 163-166, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandim:** Nga Autoriteti Kontraktor të merren masa për shqyrtimin me përgjegjësi të projekteve dhe pajisjen në kohë me opionencën teknike në zbatim të legjislacionit për disiplinimin e punimeve të ndërtimit, me qëllim që projektet të jenë cilësore dhe sa më afër projektit të zbatimit.

**3.2. Rekomandim:** Projektuesi të marrë masa për hartimin me korrektesë të te gjitha fazave të projektit të zbatimit, në mënyrë që ky projekt të mos pësojë ndryshime thelbësore që ndikojnë në vlerën përfundimtare të objektit.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

## **C. MASA ADMINISTRATIVE:**

### **C/1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të

evidentuar dhe pasqyruar në akt-konstatimet nr. 2 dhe 3, datë 05.04.2019, vërejtjeve e komentet të subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Mbështetur në nenet 13 dhe 72, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe nenet 15 shkronja (c, ç) dhe 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin 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 (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për **11 (njëmbëdhjetë) punonjësve**, si më poshtë:

➤ **Për 4 (katër) anëtarët e Njesisë së Hartimit të Dokumenteve të Tenderit.**

**1. z. E. L.**, me detyrë specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Hartimit të Dokumenteve të Procedurave, në **7 procedura**, si vijon:

1. Në procedurën me objekt: “*Blerje kontejnerë për mbeturina urbane*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, zhvilluar me datë 13.03.2018.

2. Në procedurën me objekt: “*Hartimi i Planeve të detajuara Vendore*”, viti 2018”, me fond limit 12,500,000 lekë, zhvilluar me datë 22.10.2018.

3. Në procedurën me objekt: “*Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, zhvilluar me datë 07.05.2018.

4. Në procedurën me objekt: “*Rrugë të brendshme me beton dhe ndriçim në fshatin Gjashtë*”, viti 2018”, me fond limit 5,200,000 lekë, zhvilluar me datë 19.07.2018.

5. Në procedurën me objekt: “*Rrugë të brendshme me beton në Berdenesh & Manastir*”, viti 2018”, me fond limit 4,125,000 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

6. Në procedurën me objekt: “*Sistemim dhe betonim në rrugët e brendshme të fshatit Çukë*”, viti 2018”, me fond limit 3,416,666 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

7. Në procedurën me objekt: “*Sistemim i rrugës nga Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil*”, viti 2018”, me fond limit 5,658,333 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

**2. z. K. M.**, me detyrë ish- specialist prokurimesh në Drejtorinë Juridike, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Hartimit të Dokumenteve të Tenderave, në **3 procedura**, si vijon.

1. Në procedurën me objekt: “*Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, zhvilluar me datë 07.05.2018.

2. Në procedurën me objekt: “*Blerje kontejnerë për mbeturina urbane*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, zhvilluar me datë 13.03.2018.

3. Në procedurën me objekt: “*Rrugë të brendshme me beton dhe ndriçim në fshatin Gjashtë*”, viti 2018”, me fond limit 5,200,000 lekë, zhvilluar me datë 19.07.2018.

**3. z. Th. K.**, me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Hartimit të Dokumenteve të Tenderave, në **1 (një) procedurë**, si vijon.

1. Në procedurën me objekt: “*Blerje kontejnerë për mbeturina urbane*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë, zhvilluar me datë 13.03.2018.

**4. z. K. A.**, me detyrë specialist IT në Drejtorinë e Shërbimeve, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Hartimit të Dokumenteve të Tenderave, në **4 procedura**, si vijon:

1. Në procedurën me objekt: “*Rrugë të brendshme me beton në Berdenesh & Manastir*”, viti 2018”, me fond limit 4,125,000 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

2. Në procedurën me objekt: “*Sistemim dhe betonim në rrugët e brendshme të fshatit Çukë*”, viti 2018”, me fond limit 3,416,666 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

3. Në procedurën me objekt: “*Sistemim i rrugës nga Tirana Bankë drejt liqenit në Ksamil*”, viti 2018”, me fond limit 5,658,333 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

4. Në procedurën me objekt: “*Hartimi i Planeve të detajuara Vendore*”, viti 2018”, me fond limit 12,500,000 lekë, zhvilluar me datë 22.10.2018.

#### **Për shkeljet e mëposhtme**

-Në auditimin e procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2017 – 30.06.2019, u konstatuan se nga Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Procedurave, janë vendosur kritere të paargumentuara me objektin e prokurimit dhe zërat e preventivit, ku në disa raste kanë ulur numrin e pjesëmarrësve në procedurë, veprime në kundërshtim me pikën 2 e nenit 61, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike” (*Trajtuar hollësisht në pikën (D) faqen 101-163, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

#### **➤ Për 7 anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.**

**1. z. E. Gj.**, me detyrë ish-Drejtor Juridik, në **7 procedura**, si vijon:

1-Në tenderin me objekti: “*Rikonstrukcion dhe shtrim i rrugës bujqësore të fushës së fshatit Pal.*” viti 2017, me fond limit 76,573,764 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “T. + F.” me vlerë kontrate 74,087,003 lekë, zhvilluar me datë 15.5.2017.

2-Në tenderin me objekti: “*Blerje naftë për nevojat e Bashkisë dhe të Ndërmarrjes së Shërbimeve, viti 2017*”, me fond limit 4,500,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A. & T.” me marzhë fitimi 16.8%, zhvilluar me datë 29.05.2017.

3-Në tenderin me objekti: “*Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017*”, me fond limit 1,915,776 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, duke kualifikuar shoqërinë “T. D.” me ofertë 1,796,040 lekë, zhvilluar me datë 14.06.2017.

4-Në tenderin me objekti: “*Hartim i Projekt-Preventivit të zbatimit të objekti “Ndërtim i rrugës së Palit”, si dhe kriteret tekniko ligjore sipas PKZHT*”, me fond limit 2,273,378 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A.” me ofertë 2,272,000 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

5-Në tenderin me objekti: “*Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme*”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, ku janë skualifikuar 1 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A.” me ofertë 4,059,200 lekë, zhvilluar me datë 07.05.2018.

6-Në tenderin me objekti: “*Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H.Tahsin” Sarandë*”, viti 2018”, me fond limit 53,970,833 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “E. K.” me ofertë 52,911,167 lekë, zhvilluar me datë 20.08.2018.

7-Në tenderin me objekti: “*Rrugë të brendshme me beton dhe ndriçim në fshatin Gjashtë*”, viti 2018”, me fond limit 5,200,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “I. D.” me ofertë 5,040,020 lekë, zhvilluar me datë 19.07.2018.

**2. z. A. B.**, me detyrë Specialit në DPZHT, në **14 procedura** prokurimi, respektivisht:

1-Në tenderin me objekti: “*Rikonstrukcion dhe shtrim i rrugës bujqësore të fushës së fshatit Pal.*” viti 2017, me fond limit 76,573,764 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “T. + F.” me vlerë kontrate 74,087,003 lekë. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë dy OE, duke skualifikuar njërin prej tyre dhe kualifikuar BOE “T. & F.”, zhvilluar me datë 15.5.2017.

2-Në tenderin me objekti: “*Blerje naftë për nevojat e Bashkisë dhe të Ndërmarrjes së Shërbimeve, viti 2017*”, me fond limit 4,500,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A. & T.” me marzhë fitimi 16.8%, zhvilluar me datë 29.05.2017.

3-Në tenderin me objekti: *“Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017”*, me fond limit 1,915,776 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, duke kualifikuar shoqërinë “T. D.” me ofertë 1,796,040 lekë, zhvilluar me datë 14.06.2017.

4-Në tenderin me objekti: *“Hartim i Projekt-Preventivit të zbatimit të objekti “Ndërtim i rrugës së Palit”, si dhe kriteret tekniko ligjore sipas PKZHT”*, me fond limit 2,273,378 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A.” me ofertë 2,272,000 lekë, zhvilluar me datë 03.01.2018.

5-Në tenderin me objekti: *“Rikonstruksion i rrugës Sabri Preveza, tek parku, viti 2019”*, me fond limit 4,750,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku 2 janë skualifikuar, duke u shpallur fitues shoqëria “A.” me vlerë oferte 4,616,073 lekë, zhvilluar me datë 27.05.2019.

6-Në tenderin me objekti: *“Blerje kontejnerësh për mbeturina”, viti 2019”*, me fond limit 4,583,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 5 OE, ku janë skualifikuar 4 OE, duke kualifikuar shoqërinë “L. B.” me ofertë 4,317,500 lekë, zhvilluar me datë 25.04.2019.

7-Në tenderin me objekti: *“Shtrim me beton rruge “Baba Sherifi”, rruga “Ismail Qemali”, rruga “Ibrahim Rugova”, rruga “Adria” dhe rruge të brendshme”, viti 2019”*, me fond limit 15,533,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 OE, duke kualifikuar shoqërinë “E. K.” me ofertë 13,784,076 lekë, zhvilluar me datë 06.05.2019.

8-Në tenderin me objekti: *“Investime në lagjet e qytetit, kënde lojërash ,rrugë betoni ,sistemim ndriçimi lagja nr.1,2,3,4 dhe periferia Sarandë”, viti 2019”*, me fond limit 14,583,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 OE, duke kualifikuar JV “M.S.+ B.I.” me ofertë 11,802,850 lekë, zhvilluar me datë 06.05.2019.

9-Në tenderin me objekti: *“Ndërtim i segmentit rrugor ndërmjet Bugenville dhe Eko-Kampus”, viti 2019”*, me fond limit 7,216,667 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “A.” me ofertë 7,130,912 lekë, zhvilluar me datë 30.5.2019.

10-Në tenderin me objekti: *“Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”*, me fond limit 3,033,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “M.S.” me ofertë 3,015,150 lekë, zhvilluar me datë 10.04.2019.

11-Në tenderin me objekti: *“Rikonstruksion i rrugës “DEA” Ksamil ”, viti 2019”*, me fond limit 3,883,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “M.S.” me ofertë 3,015,150 lekë, zhvilluar me datë 27.05.2019.

12-Në tenderin me objekti: *“Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, viti 2018”*, me fond limit 4,166,666 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, ku janë skualifikuar 1 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A.” me ofertë 4,059,200 lekë, zhvilluar me datë 07.05.2019.

13-Në tenderin me objekti: *“Rehabilitimi dhe vitalizmi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H.Tahsin” Sarandë”, viti 2018”*, me fond limit 53,970,833 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “E. K.” me ofertë 52,911,167 lekë, zhvilluar me datë 20.08.2018.

14-Në tenderin me objekti: *“Rrugë të brendshme me beton dhe ndriçim në fshatin Gjashtë”, viti 2018”*, me fond limit 5,200,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “I. D.” me ofertë 5,040,020 lekë, zhvilluar me datë 19.07.2018.

**3. z. T. H.**, me detyrë Specialist në Drejtorinë e PZHT, në **7 procedura**, si vijon:

1-Në tenderin me objekti: *“Rikonstruksion i rrugës Sabri Preveza, tek parku, viti 2019”*, me fond limit 4,750,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku 2 janë skualifikuar, duke u shpallur fitues shoqëria “A.” me vlerë oferte 4,616,073 lekë, zhvilluar me datë 27.05.2019.

2-Në tenderin me objekti: “Blerje kontejnerësh për mbeturina”, viti 2019”, me fond limit 4,583,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 5 OE, ku janë skualifikuar 4 OE, duke kualifikuar shoqërinë “L. B.” me ofertë 4,317,500 lekë, zhvilluar me datë 25.04.2019.

3-Në tenderin me objekti: “Shtrim me beton rruge “Baba Sherifi” , rruga “ Ismail Qemali” ,rruga “Ibrahim Rugova”, rruga “Adria” dhe rruge të brendshme”, viti 2019”, me fond limit 15,533,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 OE, duke kualifikuar shoqërinë “E. K.” me ofertë 13,784,076 lekë, zhvilluar me datë 06.05.2019.

4-Në tenderin me objekti: “Investime në lagjet e qytetit, kënde lojërash ,rrugë betoni ,sistemim ndriçimi lagja nr. 1,2,3,4 dhe periferia Sarandë”, viti 2019”, me fond limit 14,583,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 OE, duke kualifikuar JV “M.S.+ B.I.” me ofertë 11,802,850 lekë, zhvilluar me datë 06.05.2019.

5-Në tenderin me objekti: “Ndërtim i segmentit rrugor ndërmjet Bugenville dhe Eko-Kampus”, viti 2019”, me fond limit 7,216,667 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “A.” me ofertë 7,130,912 lekë, zhvilluar me datë 30.05.2019.

6-Në tenderin me objekti: “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”, me fond limit 3,033,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “M.S.” me ofertë 3,015,150 lekë, zhvilluar me datë 10.04.2019.

7-Në tenderin me objekti: “Rikonstruksion i rrugës “DEA” Ksamil”, viti 2019”, me fond limit 3,883,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “M.S.” me ofertë 3,015,150 lekë, zhvilluar me datë 27.05.2019.

**4. z. M. Zh.,** me detyrë Specialist i projekteve dhe infrastrukturës në Drejtorinë e Programimit, në **10 procedura**, si vijon:

1-Në tenderin me objekti: “Rikonstruksion i rrugës Sabri Preveza, tek parku, viti 2019”, me fond limit 4,750,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku 2 janë skualifikuar, duke u shpallur fitues shoqëria “A.” me vlerë oferte 4,616,073 lekë, zhvilluar me datë 27.05.2019.

2-Në tenderin me objekti: “Blerje kontejnerësh për mbeturina”, viti 2019”, me fond limit 4,583,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 5 OE, ku janë skualifikuar 4 OE, duke kualifikuar shoqërinë “L. B.” me ofertë 4,317,500 lekë, zhvilluar me datë 25.04.2019.

3-Në tenderin me objekti: “Shtrim me beton rruge “Baba Sherifi” , rruga “ Ismail Qemali” ,rruga “Ibrahim Rugova”, rruga “Adria” dhe rruge të brendshme”, viti 2019”, me fond limit 15,533,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 OE, duke kualifikuar shoqërinë “E. K.” me ofertë 13,784,076 lekë, zhvilluar me datë 06.05.2019.

4-Në tenderin me objekti: “Investime në lagjet e qytetit, kënde lojërash ,rrugë betoni ,sistemim ndriçimi lagja nr.1,2,3,4 dhe periferia Sarandë”, viti 2019”, me fond limit 14,583,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 OE, duke kualifikuar JV “M.S.+ B.I.” me ofertë 11,802,850 lekë, zhvilluar me datë 06.05.2019.

5-Në tenderin me objekti: “Ndërtim i segmentit rrugor ndërmjet Bugenville dhe Eko-Kampus”, viti 2019”, me fond limit 7,216,667 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “A.” me ofertë 7,130,912 lekë, zhvilluar me datë 10.04.2019.

6-Në tenderin me objekti: “Investime në Konviktin e Shkollës së Mesme”, viti 2019”, me fond limit 3,033,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “M.S.” me ofertë 3,015,150 lekë, zhvilluar me datë 10.04.2019.

7-Në tenderin me objekti: “Rikonstruksion i rrugës “DEA” Ksamil”, viti 2019”, me fond limit 3,883,333 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, duke kualifikuar shoqërinë “M.S.” me ofertë 3,015,150 lekë, zhvilluar me datë 27.05.2019.

8-Në tenderin me objekti: “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, viti 2018”, me fond limit 4,166,666 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 2 OE, ku janë

skualifikuar 1 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A.” me ofertë 4,059,200 lekë, zhvilluar me datë 19.07.2018.

9-Në tenderin me objekti: *“Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H.Tahsin” Sarandë”*, viti 2018”, me fond limit 53,970,833 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “E. K.” me ofertë 52,911,167 lekë, zhvilluar me datë 20.08.2018.

10-Në tenderin me objekti: *“Rrugë të brendshme me beton dhe ndriçim në fshatin Gjashtë”*, viti 2018”, me fond limit 5,200,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 4 OE, ku janë skualifikuar 3 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “I. D.” me ofertë 5,040,020 lekë, zhvilluar me datë 19.07.2018.

**5. z. V. T.**, me detyrë ish-specialist në DPZHT, në **4 (katër)** procedura prokurimi, respektivisht:

1-Në tenderin me objekti: *“Rikonstrukcion dhe shtrim i rrugës bujqësore të fushës së fshatit Pal.”* viti 2017, me fond limit 76,573,764 lekë pa TVSH, ku fitues është shpallur BOE “T. + F.” me vlerë kontrate 74,087,003 lekë, zhvilluar me datë 15.05.2017.

2-Në tenderin me objekti: *“Blerje naftë për nevojat e Bashkisë dhe të Ndërmarrjes së Shërbimeve, viti 2017”*, me fond limit 4,500,000 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A & T” me marzhë fitimi 16.8%, zhvilluar me datë 29.05.2017.

3-Në tenderin me objekti: *“Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017”*, me fond limit 1,915,776 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, duke kualifikuar shoqërinë “T. D.” me ofertë 1,796,040 lekë, zhvilluar me datë 14.06.2017.

4-Në tenderin me objekti: *“Hartim i Projekt-Preventivit të zbatimit të objekti “Ndërtim i rrugës së Palit”, si dhe kriteret tekniko ligjore sipas PKZHT”*, me fond limit 2,273,378 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A.” me ofertë 2,272,000 lekë, zhvilluar me datë 22.10.2018.

**6. z. J. M.**, me detyrë Zv/Kryetar Bashkie, në **1 (një)** procedurë, respektivisht:

1-Në tenderin me objekti: *“Sinjalistika vertikale, vijëzimi, viti 2017”*, me fond limit 1,915,776 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, duke kualifikuar shoqërinë “T. D.” me ofertë 1,796,040 lekë, zhvilluar me datë 14.06.2017.

**7. znj. A. D.**, me detyrë Specialiste në Drejtorinë Ekonomike, në **1 (një)** procedurë, respektivisht:

1-Në tenderin me objekti: *“Hartim i Projekt-Preventivit të zbatimit të objekti “Ndërtim i rrugës së Palit”, si dhe kriteret tekniko ligjore sipas PKZHT”*, me fond limit 2,273,378 lekë pa TVSH. Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë 3 OE, ku janë skualifikuar 2 prej tyre, dhe kualifikuar shoqëria “A.” me ofertë 2,272,000 lekë, zhvilluar me datë 22.10.2018.

### **Për shkeljet e mëposhtme:**

Në **14 procedurat** e mësipërme, duke pasur parasysh se, KVO-ja ka mbajtur një qëndrim të qartë në lidhje me OE/BOE e tjerë, ku çdo mungesë në dokumentacion, sado e vogël, është konsideruar mos përmbushje e kërkesave në DST, gjykojmë se vendimet e marra nga KVO për shpalljen fitues të operatorëve ekonomikë edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor (AK) dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (NJHDT), duke mos anuluar këto procedura, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmërinë e përdorimit të fondeve në vlerën **22,820,233 lekë**, llogaritur si diferencë e vlerave të ofertave ekonomike të operatorëve me mangësi dhe OE të shpallu fitues me mangësi në dokumentacion, duke mos vlerësuar kriterin kryesorë *“Çmimi më i leverdishëm”*, veprime në kundërshtim me neni 1- *“Objekti dhe qëllimi”*, pika 2, shkronja (c, ç, d, dh), neni 2-*“Parimet e përzgjedhjes”*, neni 24-*“Anulimi i një procedure prokurimi”*, neni 53- *“Shqyrtimi i ofertave”*, neni 55- *“Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”* të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 *“Për Prokurimin Publik”* i ndryshuar,, si

dhe neni 66, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në pikën (D) faqen 101-163, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

### **C/2. Për Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes Territorit (IKMT).**

Referuar shkeljeve të konstatuara në zbatimin e kontratave të punëve publike, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a), të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Sarandë i rekomandojmë, që t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative (gjobë) për një mbikëqyrës dhe një kolaudator punimesh**, si më poshtë:

**1. Z. B. S.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, me kontratën nr. 20/1 prot datë 21.12.2015, për shkeljet e konstatuara në objektin “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, me sipërmarrës punimesh BOE “B.” SHPK & “P.” SHPK & “B.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **3,136,810 lekë pa TVSh**, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

**2. Z. R. Sh.**, në cilësinë e drejtuesit ligjor të kolaudatorit të punimeve, me kontratën nr. 20/2 prot., datë 31.08.2018, për shkeljet e konstatuara në objektet “EKO Kampus Sarandë”, Bashkia Sarandë, me sipërmarrës punimesh BOE “B.” SHPK & “P.” SHPK & “B.” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **3,136,810 lekë pa TVSh**, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt (*Trajtuar hollësisht në pikën (D/1.4) faqen 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3. Z. I. P.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin: “Rikonceptimi dhe Rivitalizimi i Qendrës së Qytetit të Sarandës, Rruga e Flamurit”, Bashkia Sarandë, me sipërmarrës punimesh BOE “E. K.” & “F.” SHPK, sipas kontratës nr. 6 prot, datë 30.06.2016 me vlerë 102,518,468 lekë me TVSH, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **1,537,700 lekë** pa TVSH, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt (*Trajtuar hollësisht në pikën (D/1.4) faqen 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**Menjëherë**

### **C/3. Nuk propozojmë masa për 2 (dy) mbikëqyrës të punimeve**

**Për z. G. S.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin: “Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës bujqësore së fshatit Pal”, Bashkia Sarandë, me sipërmarrës punimesh BOE “T.” SHPK & “F.” SHPK, sipas kontratës me nr. 2 prot, datë 08.03.2018 me vlerë 88,904,403.6 lekë me TVSH, dhe **z. K. K.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratat me objekt: “Rehabilitimi dhe vitalizimi i Korpusit dhe i terreneve sportive të shkollës “H. Tahsin”, Bashkia Sarandë, me sipërmarrës punimesh operatorin ekonomik “E. K.” SHPK, sipas kontratës me nr. 23 prot, datë 13.09.2018 me vlerë 63,124,740lekë me TVSH; “Meremetime me asfalt të rrugëve të brendshme”, Bashkia Sarandë, me sipërmarrës punimesh operatorin ekonomik “A.” SHPK, sipas kontratës me nr. 13 prot, datë 11.06.2018 me vlerë 5,845,248 lekë me TVSH; “Sistemi i rrugës Tirana Bank drejt liqenit në Ksamil”, Bashkia Sarandë, me sipërmarrës punimesh operatorin ekonomik “J. K.” SHPK, sipas kontratës me nr. 29 prot, datë 25.02.2019 me vlerë 6,701,700 lekë me TVSH, nuk rekomandohet masa administrative pasi mangësitë e konstatuara në raport me pasojat e ardhura janë të papërfillshme (*Trajtuar hollësisht në pikën (D/1.4) faqen 163-173, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



**D. MASA DISIPLINORE:****D/1. Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil.**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, gjerat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, nenet 37 dhe 144, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” dhe nenit 9- “Masa disiplinore”, të kontratës individuale, dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Sarandë që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH –së, për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2018, të fillojnë procedurat për dhënien për **9 (nëntë)** punonjësve, si më poshtë;

**a- “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj ose pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 shkronja (b, c), deri në “Largim nga Shërbimi Civil”, për 8 (tetë) punonjësit si më poshtë:**

1. z. J. M., me detyrë Nënkyetar i Bashkisë, i komanduar si Drejtor i Tatim-Taksave.
2. z. Th. K., me detyrë Specialist për Transportin.
3. znj. N. A., me detyrë specialiste e Sektorit të Inspektimit në Terren, në Drejtorinë e Tatim-Taksave.
4. z. P. A., me detyrë specialist terreni në Drejtorinë e taksave Vendore
5. z. A. B., me detyrë arkitekt në Njësia Administrative Ksamil.
6. z. T. H., me detyrë Specialist i Infrastrukturës Inxhinierike, në Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit.
7. z. L. C., me detyrë Specialist i Shërbimeve Publike dhe Mjedisit, në Drejtorinë e Shërbimeve Publike.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

-Nuk është zhvilluar asnjë program, procedurë apo teknikë për evidentimin në terren dhe regjistrimin e bizneseve të të gjitha kategorive, sipas përcaktimeve në paketat fiskale të çdo viti, si p.sh. mjeteve të transportit, mjeteve lundruese, apartamenteve të cilët lëshohen për fjetje nëpërmjet internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj.

- Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore (aktualisht 2,259 ose mbi dy të tretat të cilët nuk mund t’i paraqesim në formë tabelore për shkak të sasisë së madhe, por do t’i bashkëlidhen materialit në formë dixhitale, me CD).

-Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të bizneseve debitorë, taksave dhe tarifave të familjarëve, gjobave dhe kamatëvonesave dhe në asnjë rast nuk janë llogaritur kamatëvonesat për bizneset.

-Nuk është zhvilluar asnjë procedurë për të evidentuar apo fshirë nga kontabiliteti detyrimet tatimore, gjobat dhe kamatëvonesat e regjistruara në vite, sipas ligjit për amnistinë fiskale.

- Për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se nuk është bërë i mundur llogaritja e taksës në vlerën **9,350,000 lekë**.

-Nga pushteti vendor janë administruar mbi 50,000 m<sup>2</sup> plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm. Nuk është zbatuar kriteri i pikës IV “Dispozitat e Fundit”, paragrafi 1, i VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të

territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”, duke mos lënë në dispozicion të publikut gjithsej 30,741 m<sup>2</sup> plazhe ose 8,226 m<sup>2</sup> më shumë.

Në asnjë prej plazheve nuk u konstatua hapësirë publike e lirë ndërmjet çadrave dhe vijës së ujit. Mos realizimi i të ardhurave nga shfrytëzimi i hapësirave publike për plazhe në vlerën 81,835,440 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Sarandë (*Trajtuar hollësisht në pikën (B) faqen 39-63, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**b-“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, neni 58 shkronja (c), për 1 (një) punonjës, si vijon:**

**1. znj. T. S.**, me detyrë Drejtore e Drejtorisë Ekonomike.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

- Në gjendjen e llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, nuk është përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 197.652.000 lekë e akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2018, pasi kjo vlerë nuk është kontabilizuar, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a,b,pika 22.

-Për dy vitet ushtrimore 2017-2018 llogaria 202 “*Studime dhe Kërkime*” paraqitet me te njëjtën gjendje në vlerën 14,433,919 lekë, në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme “Aneksi 1 Pika 2 Klasa 2,me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet Qëndrueshme Patrupëzuara” Pika 1/b “Klasifikimi kontabël” .

- Gjendja e llogarisë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 28,285,259 lekë, e cila përbëhet nga 42 fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra-shërbime (nga shpenzimet operative)në vlerën 15,807,878 lekë dhe nga 12 raste detyrimesh për vendime gjyqësore të pashlyera në vlerën 12,477,381 lekë për shpërblim dëmi për paga, detyrime kontraktore e shpronësime. Detyrimet gjyqësore janë kontabilizuar gabim në këtë llogari, kur në fakt ato duhet të kontabilizoheshin në llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve.

-KLSH konstaton se në llogarinë 404 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to (për investime)*” nuk është kontabilizuar vlera prej 58,774,022 lekë, që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2018 për investime të financuara nga të ardhurat (e analizuar sipas tabelës të paraqitur në aneks). Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

-Llogaria 116 “*Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata*” është paraqitur në Pasqyrat Financiare të dy viteve 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 17,235,180 lekë, e cila përfaqëson vlerën e shitjes së truallit ,pronë e Bashkisë Sarandë në vitet 2010. Kjo llogari nuk duhej të paraqitej me gjendje në bilanc, por duhej të ishte mbyllur, ku për tepricën kreditore të saj prej **17,235,180 lekë**, debitohet kjo llogari dhe kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondeve bazë”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 51.

**D/2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe të kontratës

individuale të punës, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Sarandë të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masës, “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna” deri në “Largim nga puna”, për 1 punonjës, si më poshtë:

**1. znj. V. O.**, me detyrë Administratore e NjA Ksamil.

**Për shkeljet e mëposhtme:**

-Për mos kryerjen e detyrave funksionale të administratës të Njesisë, bazuar ne ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore“, neni 66-Detyrat e administratës së njesisë administrative, ku përcaktohet se : “*Administrata e njesisë administrative b. Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin,*

-Nuk është zhvilluar asnjë program, procedurë apo teknikë për evidentimin në terren dhe regjistrimin e bizneseve të të gjitha kategorive, sipas përcaktimeve në paketat fiskale të çdo viti, si p.sh. mjeteve të transportit, mjeteve lundruese, apartamenteve të cilët lëshohen për fjetje nëpërmjet internetit, etj., duke favorizuar evazionin dhe konkurrencën e pandershme për hotelet, motelet, bujtinat etj.

- Nuk janë zbatuar masa shtrënguese, me qëllim arkëtimin e detyrimeve tatimore (aktualisht 2,259 ose mbi dy të tretat të cilët nuk mund t’i paraqesim në formë tabelore për shkak të sasisë së madhe, por do t’i bashkëlidhen materialit në formë dixhitale, me CD).

-Nga pushteti vendor janë administruar mbi 50,000 m<sup>2</sup> plazhe, të cilat janë dhënë në përdorim të subjekteve të ndryshëm. Nuk është zbatuar kriteri i pikës IV “*Dispozitat e Fundit*”, paragrafi 1, i VKM-së nr. 321, datë 28.5.2014 “Për sigurinë në det, plazhe, në ujërat e brendshme në thellësi të territorit dhe gjatë ushtrimit të sporteve ujore”, duke mos lënë në dispozicion të publikut gjithsej 30,741 m<sup>2</sup> plazhe ose 8,226 m<sup>2</sup> më shumë.

Në asnjë prej plazheve nuk u konstatua hapësirë publike e lirë ndërmjet çadrave dhe vijës së ujit. Mos realizimi i të ardhurave nga shfrytëzimi i hapësirave publike për plazhe në vlerën 81,835,440 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Sarandë

**D/3. Nuk rekomandohet masë.**

Për punonjësën e larguar nga detyra z. **G. S.**, me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, nuk mund të rekomandohet masë disiplinore edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi i sipërpërmendur nuk është në marrëdhënie pune dhe nuk ka adresim instuticional.

**D/4** Për të gjithë punonjësit, të cilët janë trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekset bashkëlidhur, për të cilët nga KLSH nuk është rekomanduar dhënia e masave konkrete, i lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë dhe Komisionit Disiplinor, marrja e masave ligjore e procedurale për vijimin e procedurave disiplinore në referim të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM-së nr. 115, datë 05.3.2014, “*Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil*”, dhe VKM-së nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga Shërbimi Civil”.

**E. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL:**

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit) , pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", të ndryshuar.

2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", të ndryshuar.

**F. Kontratat e punimeve** të lidhura midis Bashkisë Sarandë dhe operatorëve ekonomik të shpallur fitues në procedurat e prokurimit, zbatimi i të cilave është në proces (*si pasojë e zgjatjes së afateve të punimeve apo pezullimit për shkak të sezonit turistik*), do të jenë objekt në auditimin e radhës që do kryhet në Bashkinë Sarandë.

*Në rastin e fillimit të procedurave gjyqësore në funksion të zbatimit të këtij rekomandimit për "Masa për shpërblim dëmi", nga ana e Bashkisë Sarandë, të kërkohet prezenca e KLSH-së, si palë e tretë në proces gjyqësor, duke informuar njëkohësisht KLSH-në, në lidhje me ecurinë dhe zhvillimet përgjatë procesit gjyqësor.*

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

**Bujar LESKAJ**

**K R Y E T A R**