



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

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

Nr. 1433/6 Prot.

Tiranë, më 30.07.2019

V E N D I M

Nr.25, Datë 30.07.2019

PËR

AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË, TË USHTRUAR NË

BASHKINË LIBRAZHD

Për periudhën 01.07.2016 – 31.12.2018.

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Librazhd, për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë për periudhën 01.07.2016 – 30.09.2018, rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore. U konstatua se kishte mangësi në drejtim të zbatimit të Menaxhimit Financiar dhe kontrollit, në drejtim të sistemimeve në disa llogari, dhe në disa raste të kërkesave për sistemin efektiv të kontrollit, e kritereve për kualifikim, etj.

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

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Librazhd, sipas programit të auditimit nr.1433/1, datë 29.12.2018, për veprimtarinë nga data 01.07.2016 – 31.12.2018.

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

Opiniononi i auditimit

Opiniononi i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare¹ të Bashkisë Librazhd, për vitin ushtrimor, nga 1 Janar 2017 deri 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i pakualifikuar me rezervë:

Sipas mendimit tonë, përveç çështjes së theksuar në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Modifikuar me rezerve”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare më datë 31 dhjetor 2017, referuar Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinion e pakualifikuar me rezervë:

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se:

1. Në llogaritë e poshtëshënuara të AQT, janë bërë hyrje dhe janë kontabilizuar vlerat, në shumën 618,943,922 lekë, në një kohë që nuk është bere regjistrimi i tyre si pasuri e Bashkisë Librazhd, konkretisht llogaritë me vlerat përkatëse sa vijon:

Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”, në shumën 476,872 lekë

Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”, në shumën 4,662,464 lekë

Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”, në shumën 396,323,199 lekë

Llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”, në shumën 596,990,736 lekë

2. Në Llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk janë përfshirë në bilancin e vitit 2017 detyrimet e pa likuiduara për vendimet gjyqësore në vlerën 9,094,562 lekë. Gjatë vitit 2017- 2018 janë likuiduar për shlyerjen e detyrimeve të lindura nga vendimet gjyqësore të formës prerë 6,883,329 lekë, pavarësisht se nuk janë përfshirë në pasqyrat financiare të viteve të mësipërme. Vlera e detyrime për vendimet gjyqësore të formës se prerë me datë 31.12.2018 është 22,656,907 lekë, vlerë e cila duhet të përfshihet ne bilancin

¹ ISSAI 1705 - "Ndryshimet në opinionin e auditimit në raportin e audituesit të pavarur"; ISA 1705 ka të bëjë me përgjegjësinë e audituesve për të përgatitur një raport të përshtatshëm, në kushtet kur gjatë krijimit të një opinionit në përputhje me ISA 700175), audituesi arrin në përfundimin që modifikimet e opinionit janë të nevojshme për pasqyrat financiare.

e vitit 2018.

3. Detyrimet e faturuara dhe të pa likuiduara për fondet e bashkisë, buxhetit të shtetit, Fondit të zhvillimit të rajoneve dhe vendime gjyqësore në fund të vitit 2018 janë **në vlerën 87,132,631 lekë**.

4. Përpara zbatimit të vendimeve gjyqësore, nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk janë nxjerrë akte që provojnë gjurmën e auditimit të këtij procesi,

5. Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në fund të periudhës konstatohet nivel i lartë i debitorëve i cili në fund të periudhës rezulton në **520 subjekte për vlerën 26,214,306 lekë**

6. Nga auditimi në lidhje me debitorët familjarë u konstatua se në fund të periudhës datë 31.12.2018, janë gjithsej debitorë **4921 familje për vlerën 39,016,000 lekë** (për taksë toke në vlerën 18,711,000 lekë, për taksë ndërtese në vlerën 7,134,000 lekë, për taksë trualli në vlerën 35,000 lekë dhe tarifa shërbimi në vlerën 13,136,000 lekë;

7. Nga verifikimin e listave të subjekteve debitorë në vite, konstatohen subjekte aktiv dhe me detyrime. Kështu sipas të dhënave kemi 480 subjekte aktiv me detyrime, e barabartë me 92.3% të numrit total të subjekteve 520 gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të Sektorit të Taksave në arkëtimin e detyrimeve debitorë,

8. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Librazhd, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin nga kontratat e lidhura me subjektet për shfrytëzimin e sipërfaqeve për ndërtimin e HEC^{evë}, **për vlerën 2,465,694 lekë**,

Opinion mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Librazhd²

Ne kemi audituar përputhshmërinë³ e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e Bashkisë Librazhd, gjatë periudhave ushtrimore 6 mujori i dytë i vitit 2016, 2017 dhe 2018.

Opinion i kualifikuar.

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të veprimtarisë së Bashkisë Librazhd, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e modifikuar me rezervë”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura.

Baza për opinion e kualifikuar:

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; u konstatuan devijime nga kuadri rregullator për sa i përket, menaxhimit financiar dhe kontrollit, transaksionet e kryera për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me kuadrin ligjor financiar në fuqi. Kemi konstatuar se:

1. Nga auditimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, rezultoi se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm;

2. Nga auditimi rezultoi se në hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim në 4 procedurat e mëposhtme:

-“Rehabilitimi urban i zonës përreth fushës së sportit, Librazhd”;

-“Rikonstrukcion dhe shtesë anësore shkolla e mesme e bashkuar “Isa Alla”, fshati

² *ISSAI 4000 – 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.*

³ *Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.*

Zgosht, NJA Lunik”;

-“Rehabilitim urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore të qytetit të Librazhdit dhe SA rruga e Dibrës”;

-“Rikualifikim urban, blloku i banimit nr.1, të qytetit të Librazhdit”, rezultoi se nuk kanë gjetur zbatim aktet ligjore e nënligjore të fushës së prokurimit publik, duke mos i argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, veprim në kundërshtim me nenin 26, pika 5, nenin 61, pika 2, paragraf i të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, me ndryshime.

3. Në zbatimin e 5 kontratave u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm të punimeve, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, konkretisht:

- “Furnizimi me ujë i fshatrave Dorez, Gizavesh, Librazhd Katund, Librazhd Qendër (Faza I)” (dëmi ekonomik 307,200 lekë pa TVSH);

- “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit të fshatrave Dorez, Gizavesh, Librazhd Katund, Librazhd Qendër (Faza II)” (dëmi ekonomik 249,200 lekë pa TVSH);

- “Ndërtim Rruga Orenje-Librazhd (Loti II)” (dëmi ekonomik 267,804 lekë pa TVSH);

- “Rikualifikimi urban blloku i banimit nr. 1, qyteti Librazhd” (dëmi ekonomik 152,256 lekë pa TVSH);

- “Rehabilitimi Urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore, të qytetit të Librazhdit dhe sistemim, asfaltim rruga e Dibrës” (dëmi ekonomik 262,220 lekë pa TVSH)

- “Rehabilitim Urban, Zona në hyrjen perëndimore në qytetin Librazhd dhe mbrojtjen lumore” (dëmi ekonomik 245,000 lekë pa TVSH)

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Librazhd

Drejtimi i Bashkisë Librazhd, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf i drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Staf i drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kadri 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.

A- MASA ORGANIZATIVE:

1. **Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera në Bashkinë Librazhd rezultoi se, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen jo plotësisht. Nuk është përcaktuar

qartë tërësia e rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Është hartuar rregullorja e funksionimit të njësisë, pjesë e së cilës është edhe kodi i etikës. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, rezultoi se:

-Në lidhje me mjedisin e kontrollit. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh.

-Në lidhje me menaxhimin e riskut: Nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut sipas nenit 21. Nuk ka 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 lidhje me informacionin dhe komunikimin: Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 23 – 24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Librazhd, për periudhën objekt auditimi, është miratuar për të funksionuar me tre punonjës. Nga auditimi rezultoi se për periudhën 01.01.2016 deri me 30.06.2018, ka funksionuar me një punonjës dhe më pas me dy punonjës. NJAB nuk ka vlerësuar si duhet riskun.

- Për rekomandimet e lëna nuk ka analizuar dhe nuk ka hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit veprim në papajtueshmëri me ligjin nr. 114 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10 2016, “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 75 -77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Librazhd, nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marren 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. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Vendosijen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Në vijimësi.

1.2.Rekomandimi: Nga Bashkia Librazhd të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të plotësohet me numrin e punonjësve sipas organikës së miratuar,

1.3. Rekomandimi: NJAB, Bashkia Librazhd, të hartojë program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për cdo auditim.

Menjëherë.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Aktiveve të Qëndrueshme të trupëzuara, rezultoi se:

a- Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”, sipas të dhënave të pasqyrave financiare, në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën **2,882,715** lekë. Krahasuar me vitin 2016 ka shtesë në zërin “Toka, troje terrene” në vlerën **2,261,693** lekë. Kjo shtesë ka të bëjë me investime në varrezat e reja publike të qytetit me emërtimin “Varrezat e fushës së Manes”, në vlerën 2,261,693 lekë, investim i përfunduar dhe i marrë në dorëzim gjatë vitit 2017. **Vlera prej 621,522 lekë** (e përbërë nga 144,650 lekë vlera e truallit të varrezave të vjetra të qytetit, dhe 476,872 lekë vlera e trashëguar nga ish komuna Qendër, sot NJA e Bashkisë Librazhd, për prita lumore e mbrojtje tokash) është gjendje në fund të vitit 2016. ***Pavarësisht se është regjistruar në kontabilitet “Prita lumore” e trashëguar nga ish komuna Qendër, në vlerën 476,872 lekë, nuk është e regjistruar në ZVRPP.***

b- Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” paraqitet në vlerën 4,662,464 lekë dhe i përket ish komunës Hotolisht. Kjo llogari nuk ka pësuar ndryshime krahasuar me vitin 2016. Për këto objekte janë hartuar listat, por për këto pasuri nuk është kryer regjistrimi i pronave në ZVRPP, në zbatim të detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi VKM nr. 510, datë 10.6.15 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme” që janë vënë në dispozicion të Bashkisë Librazhd dhe njësive administrative.

c- Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione” është në vlerën 557,525,466 lekë dhe përbehet nga 111 ndërtesa. Sipas të dhënave të pasqyrave financiare të Bashkisë Librazhd vlera e llogarisë “Ndërtime e konstruksione” në fund të vitit 2017 është 557,525,466 lekë. Krahasuar me vitin 2016 kemi një shtesë prej **15,544,739** lekë. Në debi të kësaj llogarie janë kontabilizuar shpenzimet për investime të Bashkisë Librazhd gjatë vitit 2017. Kjo shtese ka ardhur si rezultat i shtimit të vlerës se disa objekteve nga investimet e kryera në objekte.

Nga auditimi rezultoi se janë regjistruar si pasuri dhe janë pajisur me certifikatë pronësie vetëm ndërtesat në territorin e ish Bashkisë Librazhd, përkatësisht 22 ndërtesa me një vlerë në kontabilitet prej 161,220,267 lekë. Ndërsa për 89 ndërtesa që ndodhen në territorin e ish komunave që i janë bashkuar Bashkisë Librazhd në kuadrin e reformës territoriale dhe që janë përfshirë në kontabilitet me një vlerë prej 396,323,199 lekë, nuk është bërë regjistrimi i tyre si pasuri e Bashkisë Librazhd.

d- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”, sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Librazhd, në fund të vitit 2017 është në shumën 1,958,871,679 lekë. Krahasuar me vitin 2016 kemi një shtesë në vlerë të kësaj llogarie **prej 677,009,852 lekë** si rezultat i investimeve të kryera nga Bashkia Librazhd gjatë vitit 2017 në shumën **80,019,117 lekë**, në rrugë, rrjete e vepra ujore si dhe si rezultat i transferimit kapital pa pagesë të kanaleve vaditëse nga Drejtoria Rajonale e Ujitjes dhe Kullimit Korçë. Shtesat e kësaj llogarie gjatë vitit 2017 janë në vlerën **596,990,736 lekë**.

Lista e objekteve të ardhura nga Drejtoria Rajonale e Kullimit Korçë për rrjete vepra ujore kanë vlerë fillestare, por këto objekte nuk janë hipotekuar, regjistrimi i tyre në kontabilitet është kryer sipas proces-verbalit datë 18.12.2016, “Mbi gjendjen aktuale për transferimin e infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit” të mbajtur nga komisionet përkatëse të Bordit Rajonal të Kullimit Korçë dhe Bashkisë Librazhd, me nr. prot 1528, datë 16.03.2017. ***Nga ana e Bashkisë Librazhd*** asetet janë bërë hyrje dhe janë kontabilizuar, pa u regjistruar në ZVRPP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 24 – 27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Librazhd të merren masa për inventarizimin e këtyre aktiveve, plotësimi i dosjes me dokumentet ligjore dhe regjistrimi i tyre në ZVRPP Librazhd.

Menjëherë.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” rezultoi se sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Librazhd gjendja e debitorëve në fund të vitit 2017 është 75,553,179 lekë. Konstatohet se nuk janë përfshirë në bilancet e viteve 2016- 2017 detyrimet e pa likuiduara për vendimet gjyqësore në **vlerën 9,094,562 lekë**. Gjatë vitit 2017-2018, janë likuiduar detyrimet e lindura nga vendimet gjyqësore të formës prerë **6,883,329**

lekë, pavarësisht se nuk janë përfshirë në bilancin e viteve të mësipërme. Vlera e detyrime për vendimet gjyqësore të formës së prerë me datë 31.12.2018 është 22,656,907 lekë, vlerë e cila duhet të përfshihet në bilancin e vitit 2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 27 – 28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Nga auditimi u konstatua se në fund të vitit 2018, detyrimet e faturuara dhe të pa likuiduara për fondet e bashkisë, buxhetit të shtetit, Fondit të Zhvillimit të Rajoneve dhe Vendimeve Gjyqësore në fund të vitit 2018 është **në shumën 87,132,631 lekë** Nga të cilat:

-Fatura të pa likuiduara për mallra e shërbime, për 33 raste në vlerën, 28,831,096 lekë;

-Fatura të pa likuiduara për mallra e shërbime para vitit 2015 nga ish Komunitat, janë 9 raste në vlerën, 35,644,628 lekë;

-Vendime gjyqësore në vlerën, 22,656,907 lekë,

mos likuidimi i detyrimeve vjen në kundërshtim me nenin 52- *Kryerja e shpenzimeve*, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; nenin 9 dhe 10, të ligjit nr. 9928, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura" i ndryshuar me UMF nr. 5/1, datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues të MF nr. 02, datë 10.01.2018 "Për buxhetin e vitit 2018", pikat 82-91 – *Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 33 -34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Librazhd, të merren masa që të përfshihet vlera e detyrimeve për vendimet gjyqësore të formës së prerë në shumën 22,656,907 lekë në bilancin e vitit 2018.

3.2.Rekomandimi: Bashkia Librazhd, Drejtoria Ekonomike, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **87,132,631 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: KLSH nga auditimi konstatoi se fondi limit dhe specifikimet teknike për procedurat e prokurimit për vitet 6 mujori i dytë 2016, 2017 e 2018, janë përlloritur nga komisionet e vlerësimit të fondit limit, të ngritur sipas urdhrave të Kryetarit të Bashkisë, sipas tabelave ANEKS C/3, bashkëlidhur. Në këto urdhra është përcaktuar që specifikimet teknike të hartohen në përputhje me kërkesat e nenit 23 "Specifikimet teknike" të LPP. Në kundërshtim me urdhrin e dhënë nga Titullari i AK në procesverbalet e punës së komisioneve, ku është hartuar preventivi (fondi limit), nuk janë përcaktuar kërkesat teknike në lidhje me procedurën e prokurimit (fuqinë punëtore, stafin drejtues teknik, punonjësit e specializuar, kategoritë e licencës, makineritë, certifikatat ISO, etj.), në kundërshtim me kërkesat e nenit 23/4 të LPP, si dhe të Urdhrave të Titullarit të Autoritetit Kontraktor. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 39 -44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Bashkia Librazhd të marrë masa që komisionet e hartimit të fondit limit, të respektojnë urdhrat e Titullarit të AK si dhe aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik.

Menjëherë

B/1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI :

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 "Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë", nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore" dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", nga Titullari i Njësive Publike*, 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 gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **1,483,680 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës me objekt : “Furnizimi me ujë i fshatrave Dorez, Gizavesh, Librazhd Katund, Librazhd Qendër (Faza I)”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd me numër kontrate 7352 prot datë 28.12.2016, me vlerë 16.223.216 lekë dhe Bashkimit të Operatorëve “B...” SHPK & OE “C...” shpk u konstatua se zërat e punimeve si vijon: Gërmim dheu me krah e transport me k. Dore 10 m, kategoria IV; Kollona të plota b/a C 16/20 të parapërgatitura dhe F.V Hekur betoni periodik ø 6-10 mm, janë likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **307,200 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 63 -64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Librazhd, që t’i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “B...” SHPK & “C...” shpk, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit arkëtimin e shumës **307,200 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Furnizimi me ujë i fshatrave Dorez, Gizavesh, Librazhd Katund, Librazhd Qendër (Faza I)”.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës nr.7352 prot dt. 28.12.2016, me vlerë 16.223.216 lekë, me objekt: Ndërtimi i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit të fshatrave Dorez, Gizavesh, Librazhd Katund, Librazhd Qendër (Faza II), të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe Operatorit Ekonomik “B...” SHPK u konstatua se zëri i punimeve: “2(3.30/c) Gërmim shkëmbi me krahë, në seksion të detyruar, h=1.5 m, shkëmb i fortë” është likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **249,200 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 63 -65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Librazhd, që t’i kërkojë Operatorit Ekonomik “B...” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e shumës 249,200 lekë pa TVSH, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit të fshatrave Dorez, Gizavesh, Librazhd Katund, Librazhd Qendër (Faza II)”.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës nr. 3121 prot, datë 06.06.2017, me vlerë kontrate 130,072,725 lekë, me objekt: “Ndërtim Rruga Orenje-Librazhd (Loti II)”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe Operatorit Ekonomik “V.....” SHPK, u konstatua se zëri i punimeve “Zëri (An-9) Mbushje me zhavorr pas mureve”, është likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **267,804 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 66 -69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Librazhd, që t'i kërkojë Operatorit Ekonomik "V..." SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **267,804 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt "Ndërtim Rruga Orenje-Librazhd (Loti II)".

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës Nr. 5484 prot dt. 14.10.2016, me vlerë 132,877,885 me objekt: "Rikualifikimi urban blloku i banimit nr. 1, qyteti Librazhd", të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik "E..." SHPK & "L..." SHPK, përfaqësuar nga OE "E..." SHPK, u konstatua se zëri i punimeve, "Spërkatje me emulsion bituminoz 0.5 l/m², Rruga e Policisë dhe Rruga Arbëria", është likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume është në shumën **152,256 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 66 -70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Librazhd, që t'i kërkojë Bashkimit të Operatorëve Ekonomik "E..." SHPK & "L..." SHPK, përfaqësuar nga OE "E..." SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës **152,256 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt "Rikualifikimi urban blloku i banimit nr. 1, qyteti Librazhd".

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës Nr. 5439 dt. 11.09.2017, me vlerë 92,567,493, me objekt: "Rehabilitimi Urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore, të qytetit të Librazhdit dhe sistemim, asfaltim rruga e Dibres", të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe Operatorit Ekonomik "V..." SHPK përfaqësuar nga administratori (përfaqësues ligjor) z. F.K., u konstatua se zërat e punimeve: "Spërkatje me emulsion bituminoz 0.5 l/m²"; "F.V bordura betoni 20x35 cm beton 16/20" dhe "Bazament betoni (rreth rrotullimi) dhe zëri (2.271) shtresë mozaik mermeri (rreth rrotullimi)", janë likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume është në shumën **262,220 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 70 -70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Librazhd, që t'i kërkojë Operatorit Ekonomik "V..." SHPK përfaqësuar nga administratori z. F.K., duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **262,220 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt "Rehabilitimi Urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore, të qytetit të Librazhdit dhe sistemim, asfaltim rruga e Dibrës".

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës Nr. 5400 dt. 28.09.2016, me vlerë 98,640,612 lekë me objekt: "Rehabilitim urban, zona në hyrjen perëndimore në qytetin Librazhd dhe mbrojtjen lumore", të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe Operatorit Ekonomik "V..." SHPK, u konstatua se zëri i punimeve: "Kallëp dërrase për mure", është likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume është në shumën **245,000 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me paragrafin e tretë të nenit 7, të

ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 73 -74 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Librazhd, që t’i kërkojë Operatorit Ekonomik “V....” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimit e shumës **245,000 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës me objekt “Rehabilitim Urban, Zona në hyrjen perendimore në qytetin Librazhd dhe mbrojtjen lumore”.

Menjëherë

B/II- MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: KLSH nga auditimi konstatoi se fondi limit dhe specifikimet teknike për procedurat e prokurimit për vitet 6 mujori i dytë 2016, 2017 e 2018, janë përlogaritur nga komisionet e vlerësimit të fondit limit, të ngritur sipas urdhrave të Kryetarit të Bashkisë, sipas tabelave ANEKS C/3, bashkëlidhur. Në këto urdhra është përcaktuar që specifikimet teknike të hartohen në përputhje me kërkesat e nenit 23 “Specifikimet teknike” të LPP. Në kundërshtim me urdhrin e dhënë nga Titullari i AK në procesverbalet e punës së komisioneve, ku është hartuar preventivi (fondi limit), nuk janë përcaktuar kërkesat teknike në lidhje me procedurën e prokurimit (fuqinë punëtore, stafin drejtues teknik, punonjësit e specializuar, kategoritë e licencës, makineritë, certifikatat ISO, etj.), në kundërshtim me kërkesat e nenit 23/4 të LPP, si dhe të Urdhrave të Titullarit të Autoritetit Kontraktor. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 39 -44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Bashkia Librazhd të marrë masa që komisionet e hartimit të fondit limit, të respektojnë urdhrat e Titullarit të AK si dhe aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik.

Menjëherë.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt “Furnizimi me uje i fshatrave Dorez, Gizavesh, Librazhd Katund, Librazhd Qendër (Faza I)” të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe BOE “B....” SHPK & “C....” shpk, me nr.kontrate 7352 prot dt. 28.12.2016, përfaqësuar nga OE “B...”, u konstatua se aktualisht në veprën e ndërtuar, me vlerë 16.223.216 lekë nuk është montuar pajisja “Impianti i klorifikimit të ujit të pishëm” me vlerë 351,549 lekë pa TVSH si dhe nuk është realizuar pika e lidhjes për furnizimin me energji elektrike të dhomës së komandimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 62 -65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia Librazhd, që t’i kërkojë BOE “B...” SHPK & “C....” shpk, përfaqësuar nga OE “B...” SHPK, lidhjen e energjisë elektrike si dhe montimin e Impiantit të klorifikimit të ujit të pishëm, sipas projektit të zbatimit në zbatimin të detyrimeve kontraktuale i përcaktuar në kontratën dy paleshe.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës nr. 3121 prot, datë 06.06.2017, me objekt: “Ndërtim Rruga Orenje-Librazhd (Loti II)”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe Operatorit Ekonomik “V....” SHPK, me vlerë kontrate 130,072,725 lekë, u konstatua se, në progresivin Prog. 3+693 deri Prog. 3+713, pra për gjatësinë 20 m dhe gjerësi 4 m shtresat asfaltike kanë çeduar duke shkaktuar një efekt negativ si vijon:

- Shtresë binderi me zall lavatriçe, 5 cm me makineri 80 m2 x 1275 lekë = 80,000 lekë

- Shtresë asfalto betoni me zall lavatriçe, 3 cm me makineri 80 m² x 1000 lekë = 102,000 lekë

Për sa më sipër është në kundërshtim me DST dhe kontratën e nënshkruar, cilësia e punimeve në ndërtim.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 68 -70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Bashkia Librazhd t'i kërkojë shoqërisë "V..." SHPK, të marrë masa për riparimin e defekteve të konstatuara në shtresat asfaltike, si dhe të realizojë riparrimin e tyre në përputhje me specifikimet teknike brenda periudhës së garancisë së defekteve.

Titullari i Autoritetit Kontraktor të marrë masa që në vazhdimësi për kryerjen e procesit të kolaudimit, të ngrejë grupin brenda 30 ditëve nga data e deklaramentit të përfundimit të punimeve nga zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës Nr. 5439 dt. 11.09.2017, me vlerë 92,567,493 me objekt: "Rehabilitimi Urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore, të qytetit të Librazhdit dhe sistemim, asfaltim rruga e Dibrës", të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Librazhd dhe Operatorit Ekonomik "V..." SHPK, u konstatua se, në piketën poshtë urës për gjatësinë 7 m dhe gjerësi 4 m shtresat asfaltike (shtresë binderi dhe shtresë asfaltobetoni) janë dëmtuar. Nisur nga fakti që punimet e ndërtimit janë brenda periudhës së garancisë AK të marrë masa që të mos e marrë në dorëzim pa bërë rregullimet përkatëse. Për sa më sipër realizimi i punimeve me cilësi të dobët, është në kundërshtim me DST dhe kontratën dy palëshe të nënshkruar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 71 -73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Bashkia Librazhd t'i kërkojë Operatorit Ekonomik "V..." SHPK, të marrë masa për riparimin e defekteve të konstatuara në shtresat asfaltike, si dhe të realizojë riparrimin e tyre në përputhje me specifikimet teknike brenda periudhës së garancisë së defekteve pasi objekti është në periudhën e garancisë së defekteve.

Menjëherë

B/III- TË ARDHURA TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik, Sektori i Taksave, Bashkia Librazhd, nuk ka zbatuar dispozitat ligjore të VKM nr. 860, datë 10.12.2014 "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim", pika 5, si dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave vendore", i ndryshuar, pika 3 e nenit 27- Taksa e ndikimit në infrastrukturë, për objektet që legalizohen. Rezulton se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë **188 persona** me vlerë **6,368,160 lekë**, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd, sipas Aneksit nr. 21.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 34 -35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Librazhd, nëpërmjet Drejtorisë së Zhvillimit Ekonomik, Sektorit të Taksave në bashkëpunim me ALUIZNI-n Librazhd dhe ZVRPP Librazhd të merren masa të nxjerrë përgjegjësitë për situatën e krijuar si dhe të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së infrastrukturës në vlerën **6,368,160 lekë**.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, konstatohet se në fund të periudhës janë gjithsej **520 subjekte debitore, për vlerën 26,214,306 lekë lekë** (sipas Anekseve nr. 22, 23 dhe 24) dhe **4921 familje për vlerën 39,016,000 lekë** (për taksë toke në vlerën 18,711,000 lekë, për taksë ndërtesë në vlerën 7,134,000 lekë, për taksë truall në vlerën 35,000 lekë dhe tarifa shërbimi në vlerën 13,136,000 lekë. Kështu sipas të dhënave janë 480 subjekte aktiv me

detyrime, e barabartë me 92.3% të numrit total të subjekteve (520 subjekte), gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të Sektorit të Taksave në arkëtimin e detyrimeve debitorë,

Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për njoftimin e subjekteve debitorë të biznesit të vogël nuk ka zbatuar përcaktimet e pikës 1 të nenit 89, të ligjit nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

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

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 35 -37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik, Sektori i Taksave, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj 520 subjekteve me vlerë prej 26,214,306 lekë dhe 4921 familje për vlerën 39,016,000 lekë dhe në bashkëpunim me Sektorin Juridik, në funksion të mbledhjes së detyrimeve të papaguara, të marrë masa administrative apo sekuestro deri në kallëzim penal për mos pagesë të detyrimeve.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Librazhd, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin nga kontratat e lidhura me subjektet për shfrytëzimin e sipërfaqeve për ndërtimin e HECEVE, **për vlerën 2,465,694 lekë**, që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë, Veprim në kundërshtim me nenin 12, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe kushtet e kontratave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 37 -38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Librazhd, Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin e vlerës **2,465,694 lekë**, nga (subjekti “D....” në vlerën 339,300 lekë, “Hec. D....” në vlerën 1,421,733 lekë, “E....” në vlerën 359,500 lekë dhe “B.....” në vlerën 345,161 lekë).

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Agjencia e Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Librazhd, për subjektet të cilat nga MIE kanë marrë leje shfrytëzimi të sipërfaqeve Pyjore dhe kullosore nuk ka zbatuar kërkesat ligjore, për lidhjen e kontratave për shfrytëzim të fondit pyjor nga subjekte të ndryshme **me sipërfaqe 512 ha, në shumën 225,280,000 lekë**, për realizimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me kërkesave të nenit 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, të pikës 6 neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2016, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016, nuk ka njoftuar subjektet për t`u paraqitur për lidhjen e kontratave për të ushtruar këtë aktivitet dhe likuidimin e detyrimeve që lindin nga zbatimi i VKM nr. 391, datë 21.6.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, sipas lidhjes nr. 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 38 -39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Agjencia e Pyjeve dhe Kullotave Bashkia Librazhd, t`i kërkojë Ministrisë Mjedisit, që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet

private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullor të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t'i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Menjëherë

C. MASA ADMINISTRATIVE:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në procesverbalet, vërejtjeve komentet e 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 bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 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 në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), **7 punonjësve** si më poshtë:

1- S.K., në cilësinë e anëtares së njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, me detyrë përgjegjëse e sektorit juridik dhe prokurimeve publike në 2 raste:

- “Rehabilitimi urban i zonës përreth fushës së sportit, Librazhd”
- “Rikonstrukcion dhe shtesë anësore shkolla e mesme e bashkuar “Isa Alla”, fshati Zgosht, NJA Lunik”

2- M.B., në cilësinë e anëtares së njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Investimeve dhe të Projekteve, në 4 raste:

- “Rehabilitimi urban i zonës përreth fushës së sportit, Librazhd”
- “Rikonstrukcion dhe shtesë anësore shkolla e mesme e bashkuar “Isa Alla”, fshati Zgosht, NJA Lunik”
- “Rehabilitim urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore të qytetit të Librazhdit dhe SA rruga e Dibrës”

- “Rikualifikim urban, Blloku i banimit nr.1, të qytetit të Librazhdit”

3- B.M., në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe me detyrë Përgjegjës i Sektorit të urbanistikës, në 1 rast:

- “Rehabilitimi urban i zonës përreth fushës së sportit, Librazhd”

4- S.D., në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe me detyrë specialist i gjendjes civile në NJA Qendër, në 1 rast:

- “Rikonstrukcion dhe shtesë anësore shkolla e mesme e bashkuar “Isa Alla”, fshati Zgosht, NJA Lunik”

5- A.Q., në cilësinë e anëtares së njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe me detyrë ish specialiste Sektorit juridik dhe prokurimeve publike në 2 raste:

- “Rehabilitim urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore të qytetit të Librazhdit dhe SA rruga e Dibrës”

- “Rikualifikim urban, Blloku i banimit nr.1, të qytetit të Librazhdit”;

6- I.H., në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe me detyrë Përgjegjës i sektorit të burimeve njerëzore, në 1 rast:

- “Rehabilitim urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore të qytetit të Librazhdit dhe SA rruga e Dibrës”;

7- **B.A.**, në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit dhe me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të buxhetit në 1 rast:

- “Rikualifikim urban, Blloku i banimit nr.1, të qytetit të Librazhdit”

Pasi në procedurat e prokurimit të poshtë shënuara kërkesat për kualifikim janë jo në përputhje me LPP, sa vijon:

1- Procedura e prokurimit me objekt: **“Rehabilitimi urban i zonës përreth fushës së sportit, Librazhd”**, me fond limit 9,569,723 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE dhe kualifikuar 1 OE, diferenca nga fondi limit 390,643 lekë, fituar nga BOE “D...”& “L...”shpk, për të cilin nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5. Konkretisht në lidhje me kërkesën e paraqitjes së mandat pagesës që subjekti ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, “Certifikatë për sistemin e menaxhimit të energjisë EN ISO 50001:2012 ose e përditësuar (e vlefshme)”.

2- Procedura e prokurimit me objekt: **“Rikonstrukcion dhe shtesë anësore shkolla e mesme e bashkuar “Isa Alla”, fshati Zgosht, NJA Lunik”**, me fond limit 47,060,671 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE dhe kualifikuar 1 OE, diferenca nga fondi limit 69,473 lekë, fituar nga OE “E...”shpk, për të cilin nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5. Konkretisht sa vijon: kërkesa për paraqitjen e formularët e deklarimit të pagesave, numri i lartë i stafit drejtues teknik, si dhe vendosja e kërkesës për vizitën në kantier si kriter kualifikues.

3- Procedura e prokurimit me objekt: **“Rehabilitim urban i zonës në të dyja anët e rrugës kryesore të qytetit të Librazhdit dhe SA rruga e Dibrës”**, me fond limit 92,939,507 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 5 OE dhe kualifikuar 1 OE, diferenca nga fondi limit 15,799,930 lekë, fituar nga OE “V...” shpk, për të cilin nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5. Konkretisht sa vijon: Vërtetim për mos pasje detyrimesh vendore, detyrime tatimore apo penalitete të evidentuara nga auditimet e kryera në Bashkinë Librazhd, kontrata të ngjashme me volume krahasimore, 3 kategori licence që nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, certifikata ISO lëshuar nga institucione zyrtare të akredituara për objektin e prokurimit, kërkesa për certifikatë ISO 27001:2013, e cila nuk ka lidhje me objektin e prokurimit, etj.

4- Procedura e prokurimit me objekt: **“Rikualifikim urban, Blloku i banimit nr.1, të qytetit të Librazhdit”**, me fond limit 111,470,047 lekë pa TVSH, pjesëmarrës në tender 2 OE dhe kualifikuar 1 OE, diferenca nga fondi limit 738,476 lekë, fituar nga BOE “E...” shpk & “L...” shpk, për të cilin nga auditimi rezultoi se nuk ka gjetur zbatim neni 26, “Kontratat për punë publike”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, pika 5. Konkretisht në lidhje me disa kategori license punime ndërtimi si dhe kërkesa për vërtetim për mospasje detyrime tatimore apo penalitete nga Bashkia Librazhd. “Vërtetim lëshuar nga Bashkia Librazhd”

D- MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil, në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2017 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për

vetëqeverisjen vendore” i rekomandojmë Kryetarit së Bashkisë Librazhd, që ti kërkojë Komisionit disiplinor të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore “pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet, neni 58 germa (c), për **10 punonjësve** të mëposhtëm, në cilësinë e anëtarëve të komisioneve të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, sa vijon:

1. M.B., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Investimeve dhe të Projekteve;
2. V.D., me detyrë topograf i mesëm në Drejtorinë e kadastrës dhe bujqësisë;
3. A.L., me detyrë specialiste inxhinierë në Sektorin e urbanistikës;
4. B.B., me detyrë Drejtoreshe e Planifikimit dhe zhvillimit të territorit;
5. B.M., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të urbanistikës;
6. N.A., me detyrë specialiste topograf në Drejtorinë e kadastrës dhe bujqësisë;
7. S.T., me detyrë inxhinier hartograf në Drejtorinë e kadastrës dhe bujqësisë;
8. A.P., me detyrë inxhinier në Sektorin e urbanistikës;
9. L.T., me detyrë Përgjegjës i sektorit të ujëtjes në Drejtorinë e kadastrës dhe bujqësisë;
10. O.A., me detyrë inxhinier në Sektorin i investimeve dhe projekteve.

Pasi në procesverbalet e punës së komisioneve të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, ku është hartuar preventivi (fondi limit) nuk janë përcaktuar kërkesat teknike në lidhje me objektin e procedurës së prokurimit (fuqinë punëtore, stafin teknik, punonjësit e specializuar, kategoritë e licencës, makineritë, certifikatat ISO, etj, kjo për 16 procedurat e prokurimit të audituara,

E.TË TJERA:

a.Mbi auditimin e Pasqyrave Financiare (dhënie e opinionit), për vitin 2018.

Nisur nga fakti që për Bashkinë Librazhd periudha e auditimit ka qenë nga data 30.06.2016 deri më datë 31.12.2018 dhe auditimi ka përfunduar më datë 28.02.2019, nuk u audituan dhe nuk është dhënë opinion për Pasqyrat Financiare të vitit 2018, pasi afati i dorëzimit të Pasqyrave Financiare (Bilancit Kontabël), është brenda datës 31.03.2019.

b.Mbi riauditimin që do të kryhet në Bashkinë Librazhd.

Për arsye të mos përmbushjes plotësisht të objektivave të auditimit, mospërcaktimi i plotë i dëmit ekonomik apo mos efektivitetin ekonomik të shkaktuar në fushën e investimeve publike, për shkak se Kryeaudituesja njëkohësisht edhe përgjegjëse e grupit të auditimit ka qenë e angazhuar edhe me auditime të tjera, Kryetari i KLSH-së vlerëson se ky auditim është i dobët në gjetje dhe kjo bashki, **do të riauditohet gjatë muajit Shtator 2019, në lidhje me administrimin e asetëve dhe zbatimi i procedurave ligjore të prokurimit publik të zhvilluara për periudhën nga data 01.01.2016 deri 31.12.2018 dhe zbatimi i kontratave.**

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