



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Departamenti i auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore
K R Y E T A R I

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

E-mail: klsh.org.al; web-site www.klsh.org.al

Nr. 1048/12 Prot.

Tiranë, më 30/04/2020

V E N D I M

Nr. 28, Datë 30/04/2020

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË FINIQ “MBI AUDITIMIN
FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”
Për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019**

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Finiq me objekt “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2019, 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 opinionit financiar të *kundërt*.

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 Kryeaudituesi dhe 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 Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, me qëllim përmirësimin e gjendjes.

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Mbi auditimin financiar dhe të Përputhshmërisë” të ushtruar në Bashkinë Finiq, sipas programit të auditimit nr. 1048/1prot, datë 24.12.2019 për veprimtarinë ekonomike e financiar nga data 01.01.2017 – 31.12.2019.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare në Bashkinë Finiq të periudhave ushtrimore të vitit 2017 dhe vitit 2018, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh të dokumenteve që mbështesin shumat e llogarive të pasqyrave financiare, duke bërë vlerësimin e parimeve kontabël të aplikuara, vlerësimet e bëra nga drejtuesit si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Bazuar sa më lart dhe mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200, shprehim një **Opinion i kundërt**¹ për pasqyrat e financiare të periudhave ushtrimore të vitit 2017 dhe 2018, pasi nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet, pozitën financiare të llogarive, referuar kuadrit të raportimit financiar në Sektorin Publik, Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) dhe aktet të tjera nënligjore mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore.

Baza për opinionin e kundërt:

Përgjegjësitë tona janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit Përfundimtar të Auditimit (Kap IV/C, faqe 46-65).

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë edhe faktin se disa llogari, megjithëse nuk janë krijuar në periudhën ushtrimore të viteve 2017 dhe 2018 dhe/ose në këtë periudhë nuk kanë pasur lëvizje në debi ose në kredi, është përgjegjësi e raportuesit për saktësinë dhe vërtetësinë e këtyre llogarive.

Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura, i referohen faktit nga auditimi ka rezultuar se disa llogari të detyrimeve kreditore dhe të drejtave mbi debitorët, nuk pasqyrojnë gjendjen reale në vlera materiale.

Ka llogari të Aktiveve të krijuara në vitet paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, si dhe se nga bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese për të saktësuar vlerat në pasqyrat financiare.

II. Opinion mbi përputhshmërinë.

Ne kemi audituar përputhshmërinë e procedurave të prokurimit, 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 Finiq mbi zbatueshmërinë e rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, të procedurave të prokurimit në periudhat ushtrimore të vitit 2017, 2018 dhe 2019, bazuar në analizën e riskut².

Ne kemi konkluduar në dhënien e një **Opinion i kundërt**, pasi gjatë auditimit të veprimtarisë, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “*Bazës për Opinionin*”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura.

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

² **Sipas ISSAI 1315 (ISA 315)**, objektivi i audituesit është të verifikojë dhe vlerësojë risqet e mospërputhshmërisë me ligjet dhe rregullat në fuqi, duke siguruar kështu bazën për hartimin dhe zbatimin e procedurave të auditimit.

Baza për opinion e kundërt:

Auditimi u krye në përputhje me Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), të cilat janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit Përfundimtar të Auditimit (Kap IV/D, faqe 75-132).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar nuk ka vepruar në përputhje me aktet ligjore/ nënligjore në fuqi, veprime të cilat kanë sjellë anomali materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e opinionit të kundërt në procedurat e prokurimit.

Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi siguruar janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme³, për të siguruar bazën për opinion të kundërt, konkretisht:

- Në hartimin e kriterëve të kërkesave kualifikuese, arrihet në konkluzionin se Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (NJHDT), nuk ka të argumentuar vendosjen e tyre, duke u mjaftuar vetëm me pasqyrimin dhe përshkrimin e termave të përgjithshme;

- Në kualifikimin e Operatorëve Ekonomik (OE), arrihet në konkluzionin se nuk është bërë i saktë, duke kualifikuar OE me mangësi dhe skualifikuar OE padrejtësisht me oferta më të leverdishme, veprime këto në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efekt negativ në vlerën 41,773 mijë lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Stafi drejtues Bashkia Finiq, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator lidhur me raportimin financiar, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet.

Gjithashtu është përgjegjës për zbatimin dhe përdorimin e burimeve financiare të fondeve të prokuruar në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit).

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁴. 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 të cilat 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.

Shënim:

Për pasqyrat financiare të vitit 2019, janë audituar llogaritë financiare për veprime të mbyllura deri në datën e përfundimit të auditimit në terren (datë 27.02.2020), pasi ishin në përpunim e sipër duke qenë brenda afateve ligjore.

Për këto llogari shprehim **Opinion të kundërt**, pasi nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet, pozitën financiare të llogarive, mangësi këto të konstatuara dhe në pasqyrat financiare të viteve 2017 dhe 2018, të shprehura në pikat nr. 1, 2, 5, 6 dhe 7 të “Masave Organizative”.

³ Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejnë ato procedura auditimi që ju japin mundësi të sigurojë evidencën e auditimit e cila duhet të jetë e mjaftueshme, përkatëse dhe e besueshme (ISSAI 1500, ISA 300)

⁴ ISSAI 300, Parimet bazë të auditimit në lidhje me përputhshmërinë pohojnë se auditim duhet të japë siguri të arsyeshme për zbulimin e gabimeve, parregullsive dhe veprimtarive të paligjshme që mund të cenojnë ndjeshëm objektin e auditimit.

B. MASAT ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Finiq, u konstatua se për vitet 2017, 2018 dhe 2019, nuk është kryer inventari fizik i Aktiveve të Qëndrueshme të trupëzuara/ të trupëzuara dhe qarkulluese, veprime të cilat bëjnë që llogaritë e pasqyrave financiare, të mos jenë të besueshme pasi nuk janë të verifikuara me gjendjen fizike të tyre.

Për pasojë, përgatitja e pasqyrave financiare është në shkelje të kërkesave të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar; Kreu III, pika 30, të UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” dhe pikave: 74, 77, 83, 85/a dhe b, 86, 95 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C), faqe 46-68, të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq, të marrë masa të ngrejë komisionet përkatëse për inventarizimin e Aktiveve të veta në zbatim të kërkesave ligjore.

Për diferencat eventuale të konstatuara nga inventarizimi, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe të procedohet sipas ligjit për sistemimin e llogarive kontabël.

Brenda datës 30.06.2020

2. Gjetje nga auditimi: Në programimin e buxheteve vjetore dhe afatmesëm për vitet 2017, 2018 dhe 2019, u konstatuan shkelje të kërkesave ligjore:

- Mos miratimi në Këshillin e Bashkisë, të dy procedurave të prokurimit me vlerë totale 20,731,527 lekë nga të cilat; 1 procedurë prokurimi në vitin 2017 për vlerën 8,262,214 lekë dhe 1 procedurë prokurimi në vitin 2018 për vlerën 12,469,313 lekë, në kundërshtim me nenin 40 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe kërkesat e pikës 5, Kap. I të UMF Plotësues nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standard të përgatitjes së buxhetit afatmesëm”.

- Mos programimi në buxhetet vjetore si zë më vete, shlyerja e detyrimeve të mbartura nga viti paraardhës, në kundërshtim me pikën 101, të UMF Nr. 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, konkretisht *për vitin 2017* në vlerën 39,566 mijë lekë, *për vitin 2018* në vlerën 57,634 mijë lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 60,238 mijë lekë.

- Programimet e buxheteve afatmesëm (PBA) për periudhat 2017-2019, 2018-2020, 2019-2021, nuk janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë, në kundërshtim me nenin 33, 34 dhe 37 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

- Për vitet 2017, 2018 dhe 2019, nuk është analizuar dhe miratuar në Këshillin e Bashkisë, realizimi i tregueseve të buxhetit brenda datës 30 Qershor (të vitit pasardhës), në kundërshtim me kërkesat e nenit 46, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

- Nuk janë paguar detyrimet kreditorë të krijuara në vitin ushtrimor si dhe ato të trashëguara nga viteve paraardhëse, megjithëse në fund të vitit ushtrimor, kanë rezultuar gjendje financiare të pa përdorura, konkretisht në fund të vitit 2017 në vlerën 213,132 mijë lekë, në fund të vitit 2018 në vlerën 109,560 mijë lekë dhe në fund të vitit 2019 në vlerën 5,975 mijë lekë, në kundërshtim me kërkesat e pikës 101, të UMF Nr. 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B), faqe 17-24, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Bashkia Finiq, të marrë masa për zbatimin e të gjitha procedurave ligjore në programimin e buxheteve vjetore dhe afat mesëm, për këtë:

- Të ngrejë në kohën e duhur, grupet e punës sipas projekteve të financimit,

- Të monitorohet zbatimi i kalendarit të programimit të buxhetit sipas afateve ligjore.

- Të marrë masat për programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në radhë të parë me burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore.

2.2 Rekomandimi: Bashkia Finiq, të marrë masat e nevojshme për programimin dhe monitorimin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura duke miratuar një kalendar mbi bazën e mundësive financiare dhe riskut nga penaltitete të mundshme.

Brenda afateve ligjore të miratimit të buxheteve

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e pasqyrave financiare 2017, 2018 dhe llogaritë e vitit 2019, u konstatua se nuk janë pasqyruar të gjitha detyrimet që Bashkia Finiq ka ndaj të tretëve për rrjedhojë; llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të besueshme pasi nuk pasqyrojnë saktë detyrimet kreditore, *konkretisht:*

Për vitin 2017, nuk janë kontabilizuar detyrimet ndaj të tretëve në vlerën totale **59,744,417 lekë** e analizuar; Në llogaritë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” për 6 fatura që u përkasin 2 subjekteve për vlerën 52,965,810 lekë; Në llogarinë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” faturat për energjinë elektrike për vlerën 1,801,755 lekë, faturat e pa paguar nga viti 2016 për shpenzime telefonike për vlerën 144,444 lekë, si dhe detyrime për vendimet gjyqësore të formës së prerë për 8 subjekte në vlerën 4,832,408 lekë.

Për vitin 2018, nuk janë kontabilizuar detyrimet ndaj të tretëve në vlerën totale **21,661,591 lekë**, e analizuar;

-Në llogaritë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” detyrimet sipas faturës nr. 121 datë 3.12.2018 për vlerën 7,291,104 lekë, si dhe detyrime sipas faturave nr. 22, datë 30.07.2018 dhe nr. 23, datë 30.07.2018 për vlerën totale 5,976,000 lekë, detyrime të cilat janë paguara në vitin 2019;

-Në llogarinë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*”, faturat për energjinë elektrike në vlerën 2,713,788 lekë të përcjella nga OSHEE me shkresat nr. 24 prot., datë 16.01.2019 dhe nr. 909 prot., datë 15.12.2018, vlera e faturave të pa paguara sipas gjendjes kreditore të kësaj llogarie në vitin paraardhës të cilat nuk janë pasqyruar në vitin 2018 në vlerën 2,442,506 lekë si dhe detyrime të pa paguara për vendimet gjyqësore të formës së prerë për 6 subjekte në vlerën 3,238,193 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në shkelje të Kreut III, pika 28 dhe 30, të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C), faqe 46-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masat për organizimin e mbajtjen e kontabilitetit sipas kërkesave ligjore duke kontabilizuar të drejtat dhe detyrimet ndaj të tretëve në momentin e konstatimit. Të merren masa për shlyerjen në kohë të detyrimeve kreditore, në përmbushje të detyrimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Për të vlerësuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, grupi i auditimit testoi disa nga *komponentët vlerësues të funksionimit të kontrollit* të brendshëm, nga të cilat rezultoi;

-Mjedisi i kontrollit. Strukturat e Bashkisë, funksionojnë sipas detyrave të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të miratuar me Vendim nr. 1739, datë 04.07.2016 të Kryetarit të Bashkisë, por nuk është miratuar kodi i etikës profesionale

Nga ana e Titullarit të Bashkisë, nuk janë nxjerrë urdhra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit. Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit. Lëvizjet e punonjësve për shkak të ndërprerjes së marrëdhënieve të punës, vlerësohen me risk përsa i përket shkallës së kualifikimit të tyre, veprime në kundërshtim me UMF nr. 2, datë 6.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, pika 40 dhe ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, neni 4 pika 19, neni 16 pika 2 dhe neni 22.

-Menaxhimi i riskut. Lidhur me identifikimin e aktiviteteve më risk, hapjen e regjistrit të riskut si dhe menaxhimin e tij, në Bashkinë Finiq, nuk është caktuar koordinatori i riskut në kundërshtim me kërkesat e nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010.

Nuk është miratuar strategjia e menaxhimit të riskut, nuk janë identifikuar aktivitete me risk, si dhe nuk janë marrë masa për menaxhimin e tij.

-Veprimtaritë e kontrollit. Në këtë Bashki, nuk është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), veprime të cilat kanë çuar në mos miratimin e Planeve të Zhvillimit Strategjik dhe planet buxhetore afat mesëm, në kundërshtim me nenin 27, të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010; ligjit nr. 68-2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", neni 32 dhe UMF nr. 8 dt. 29.3.2012 "Procedura e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm", Kap. V.

-Informacioni dhe komunikimi. Realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm, në zbatim të kërkesave të nenin 23 të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010.

Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuara për publikun veçanërisht lidhur me vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.4.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë".

-Monitorimi. Në monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit, u konstatuan se nuk janë përmbushur kërkesat ligjore, konkretisht janë konstatuar shumë raste ku marrja në dorëzim e punimeve të kontraktuara ose furnizimi me materiale sipas kontratave, nuk janë bërë me komisione të ngritura për këtë qëllim. Këto raste janë shkelje e kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar Kap. III, pikat 42, 47 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/A.1), faqe 11-13 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, të analizojë shkaqet e mos funksionimit të aktivitetit të GMS-së e të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse.

Të marrë masa për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, të hartohet regjistri i riskut, kodi i etikës si dhe hartimin e gjurmës së auditimit për proceset kryesore të punës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Me Vendim të Këshillit të Bashkisë (VKB) nr. 4 datë 01.04.2016 dhe në zbatim të VKM nr. 63 datë 27.01.2016 "Për riorganizimin e operatoreve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura", është miratuar krijimi i Ndërmarrjes "Ujësjellësit" SHA me kapital tërësisht; Bashkia Finiq.

Vlera e aseteve që Bashkia Finiq do të investojë në shoqërinë "Ujësjellës" SHA, është rivlerësuar nga ekspertë vlerësues të pasurisë së paluajtshme të licencuar.

Bashkia Finiq, në vitin 2019, ka transferuar në "Ujësjellësin" SHA asete në vlerën 350,273,775 lekë.

Procedurat e ndjekura për këto transferta, janë në kundërshtim me kërkesat ligjore, pasi të gjitha këto transferta, me përjashtim të transfertave në chesh, nuk janë miratuar me VKB dhe transfertat në natyrë, nuk janë bërë me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët.

Për rrjedhojë, nuk janë bërë veprimet kontabël nga ana e Bashkisë Finiq për këto transferta dhe si rrjedhim; llogaritë financiare të vitit 2019, nuk pasqyrojnë saktë gjendjen e aseteve të Bashkisë Finiq për vlerën **350,273,775 lekë**, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore" i ndryshuar neni 54/e, dh, UMF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pikat 35/a, b, 42, 44 dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" Kap. II, neni 17 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C), faqe 46-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq, të marrë masat, të ngrejë komisionin me specialistë të fushës për dorëzimin pranë “Ujësjeles” SHA të aseteve që në fakt i kanë kaluar kësaj Ndërmarrje, si dhe të bëhen veprimet kontabël sipas kërkesave ligjore.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Për periudhën e audituar 2017-2019, Bashkia Finiq, ka marrë Aktive Afatgjatë materiale nga donator të ndryshëm si dhe grante në natyrë nga Qeveria Shqiptarë, për të cilat nuk janë bërë procedurat e nevojshme ligjore, *konkretisht*.

A-Dhurime nga donatorë të ndryshëm:

-Në vitin 2018, dhuruar nga “Ambasada Greke”, mjet transporti tip Benz me targa AA969SR, pa vlerësuar në vlerë.

-Zjarrfikëse dhuruar me datë 16.07.2018 nga “Komanda e Trupës Zjarrfikëse, Rajoni i Epirit, Janinë- Greqi”, pa vlerësuar në vlerë.

-Fugon tip Mercedes, dhuruar më datë 14.03.2018, nga Shoqata “Forderverein des Lion Club Wuppertal e V” në Gjermani, pa vlerësuar në vlerë.

-Ambulancë tip “Wolsvagen”, copë 2 dhuruar datë 24.04.2019 nga “Ambasada Greke në Tiranë”, pa vlerësuar në vlerë.

-Dhuruar nga Shoqata “Shën Kozmai” paisje “Kaldaja dhe instalime të tjera” për shkollën 9 vjeçare në Mesopotami në vlerën **totale 5,141,442 lekë**.

Pajisjet nuk janë marrë në dorëzim me komision dhe nuk janë kontabilizuar në llogaritë financiare të vitit.

B- Grante të Qeverisë Shqiptare:

Në vitin 2018, Bashkia Finiq, është furnizuar me paisje elektronike; kompjuteri, fotokopjues dhe aksesori të tjerë, nga “Agjencia për Zbatimin e Reformës Territoriale” (AZRT) për vlerën kontabël historike **1,968,750 lekë**.

Furnizimi është bërë sipas kontratës nr. 748 prot., datë 25.10.2016 e lidhur midis Pronarit që është “Agjencia për Zbatimin e Reformës Territoriale” përfaqësuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. Artan Shkëmbi dhe përdoruesit Bashkisë Finiq (sipas Fletë daljes të furnitorit nr. 166, datë 19.11.2018), pa komision dhe pa bërë veprimet kontabël për këto hyrje.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në shkelje të kërkesave të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 30, 35, 42, 55, 56 dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 28, 30 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C), faqe 46-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq, të marrë masat, të ngrejë komisionin me specialistë të fushës për vlerësimin me çmim të aseteve të dhuruara nga donatorët, si dhe të inventarizohen në ngarkim të personave që i administrojnë ato.

Të kryen veprimet kontabël për hyrjet e aseteve nga donatorët si dhe grandet nga Qeveria Shqiptare.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Në fund të vitit 2019, gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është për vlerën kontabël 20,477,706 lekë. Nga analiza konstatohet se në këtë llogari, gjenden të ngurtësuar fonde për të cilat prej disa vitesh është përmbushur afati i garancisë dhe nuk është bërë cbllokimi i tyre, për vlerën 3,032,613. Pjesa më e madhe e këtyre fondeve, e kanë burimin e krijimit nga ish komunat sot Njësi Administrative të Bashkisë Finiq, pra me burim krijimi para vitit 2015.

Drejtorja e Financës, Bashkia Finiq, nuk ka kryer asnjë veprim sipas kushteve të kontratës për c’bllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet, në kundërshtim me kërkesat e pikës 10, Kap. II të UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në pikan (IV/C), faqet 46-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Shërbimeve, të saktësojnë subjektet dhe fondet për të cilat janë ngurtësuar si garanci për punimet e kryera dhe të përfunduara në kohë, për të cilat kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose që janë në kushtet e parashkrimit të së drejtës, duke proceduar sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Delvinë për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik.

Brenda datës 30.07.2020

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës “*Rikonstruksioni i rrugëve të Bashkisë Finiq*”, me vlerë 14,662,272.60 lekë me TVSH, realizuar nga shoqëria “A.....I” SHPK, u konstatua se kontrata e lidhur është e tipit të kombinuar (*Blerje mallra dhe F.V. realizim punimesh ndërtimi nga Drejtoria e shërbimeve në Bashkinë Finiq*).

Nga verifikimi i dokumentacionit teknik në dosje rezultoi se, blerja e materialeve të ndërtimit për rrugët, është realizuar nga shoqëria “A.....I” SHPK, por nga verifikimi në terren i zbatimit të punimeve të ndërtimit për rrugët në fshatrat Fitore, Bregas dhe Karahaxh, lidhur me realizimin e volumeve të punës në objekt nga brigada e shërbimeve në Bashkisë Finiq, u konstatuan se:

- Volumet e pasqyruara në situacionin përfundimtar, nuk janë të njëjta me volumet e preventivit ofertues të miratuar nga Titullari i Bashkisë dhe për këto ndryshime volumesh në dosjen teknike të zbatimit nuk rezultoi te jetë bërë rishikim i preventivit dhe miratim i tij, apo të hartimit të një procesverbali mbi saktësimin e volumeve mbas azhurnimit të projektit të zbatimit.

- Nga sipërmarrësi i punimeve (Bashkia Finiq) dhe mbikëqyrësi i punimeve (nëpunës i Bashkisë), nuk është mbajtur i gjithë dokumentacioni teknik i zbatimit, në referencë të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 8; UKM nr. 3, datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” të ndryshuar, pika 3.2; UKM nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, pika 3; UKM nr.1, datë 16.6.2011 “*Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.2.2001 të Këshillit të Ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"*, të ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.1.4, faqet 135-144 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

8.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq, të marrë masa që për kontratën me objekt “*Rikonstruksion i rrugëve të Bashkisë Finiq*” dhe në vazhdimësi në realizimin e kontratave (*Blerje mallra + kryerje punime ndërtimi*), të bëjë analizë të saktë paraprake mbi, sigurinë e burimit financiar të investimit, mbulimin me makineri dhe pajisje të domosdoshme për rikonstruksionin/rehabilitimin ose ndërtimin e rrugëve të bashkisë, si dhe në cilësinë e zbatuesit të punimeve të ndërtimit, të hartojë dosjen e plotë teknike të zbatimit të kontratës, në përputhje me kuadrin rregullator në fushën e ndërtimit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me aktivitetin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, konstatohet se:

Për vitin 2017, nga NJAB janë realizuar 3 misione auditimi kundrejt 3 misioneve të programuara.

Për vitin 2018, janë realizuar **4 misione** auditimi kundrejt **5 misioneve** të programuara, ku njëri është në proces mbyllje.

Në përfundim të misioneve të auditimit, janë rekomanduar 33 masa organizative dhe 6 masa shpërblim dëmi me vlerë 32 mijë lekë, kjo në fushën e taksave.

Për vitin 2019, janë realizuar **3 misione** auditimi kundrejt **3 misioneve** të programuara.

Në përfundim të misioneve të auditimit, janë rekomanduar 59 masa organizative dhe 35 masa shpërblim dëmi me vlerë 139,035 mijë lekë, nga e cila në fushën e prokurimeve për vlerën 116,702 mijë lekë, në sistemin e pagave në vlerën 949 mijë lekë, në zbatimin e kontratave të

qirasë në vlerën 21,117 mijë lekë dhe të tjera 20 mijë lekë *(në mënyrë analitike janë paraqitur në pasqyrën aneks A/4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm (DAB) Bashkia Finiq, nuk janë kryer kontrole për verifikimin e detyrave të lënë nga misionet e auditimit të kryera, pikë e cila nuk rezulton të jetë dhe në programet e auditimit të subjekteve të ri kontrolluara, duke bërë që si nga NJAB ashtu dhe Menaxheri i Njësive të mos informohet mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e kryera, në kundërshtim me ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”; Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” *(Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/A.2), faqen 17-24 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit)*.

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Auditit të Brendshëm, në përfundim të procesit të auditimit në njësitë e audituara, të kryej kontrollin e zbatimit të rekomandimeve, të vendosë dhe të mirëmbaje një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Finiq nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të cilave të bëjë akt-rakordimet, veprime të cilat kanë çuar në mos evidentimin e saktë të të ardhurave nga agjentët tatimor, në kundërshtim me nenin 117, të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligjin nr. 68-2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjin nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë ” dhe UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për taksat kombëtare” *(Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.4), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit)*.

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Finiq, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pambledhura nga agjentët tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pambledhura apo të shmangura.

10.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Bashkia Finiq, të marrë masa për të krijuar bazën e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mbledhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Brenda datës 31.07.2020

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit me vlera të larta, u konstatua se asnjë nga dosjet e audituara, si dosjet e procedurave dhe të zbatimit nuk është e inventarizuar dhe e numëruara, veprime në ligjin nr. 9154, datë 06.11.03 “Për arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij dhe me përcaktimin në nenin 4/26; nenin 8- “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” *(Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 77-135 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit)*.

11.1 Rekomandimi: Sektori i Procedurave të Prokurimit të marrë masat për inventarizimin e të gjitha dosjeve të procedurave të prokurimit dhe të zbatimit të përfunduara në Sektorin e Arkivës Bashkia Finiq.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

12. Gjetje nga auditimi: Në 12 procedura prokurimi me fond limit 217,044 mijë lekë, një pjesë e kriterëve të veçanta të DST që kanë të bëjnë me kapacitetin teknik, nuk janë të lidhura me aftësinë zbatuese dhe llojit të punimeve apo shërbimeve, vlerën dhe natyrën e kontratës dhe të blerjes së mallrave, si dhe nuk janë argumentuar me procesverbal të veçantë, veprime të cilat kanë çuar në uljen e numrit të pjesëmarrësve, pra në kufizimin e tyre.

Kjo pasi ka rezultuar se në 57.4 % e procedura të zhvilluara (47 gjithsej), janë realizuar me pjesëmarrjen nga 1 deri 2 operatorë ekonomik (OE) me vlerë kontrate 156,847 mijë lekë ose 38.8 %.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenet 45, 46 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenin 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 77-135 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

12.1 Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Finiq për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë një grup pune me specialist të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknik dhe kriterëve sipas llojit të procedurës, duke dhënë argumente për secilin kriter me procesverbal, i cili të bëhet pjesë e dosjes së procedurës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

13. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi nga Bashkia Finiq janë lidhur 2 (dy) kontrata për dhënien me qira të objekteve në pronësi të bashkisë (kontrata nr. 2052, datë 24.07.2019, “Për dhënien me qira të objektit në fshatin Krane, NJA Mesopotam”, me palë qiramarrëse S. Ç. dhe kontrata nr. ska, datë 04.01.2017, “Për dhënien me qira të objektit ish-Vatra e Kulturës, NJA Aliko”, me palë qiramarrëse V.Ç).

Nga auditimi rezultoi se nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat e VKM nr. 693, datë 05.10.2016 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, Kreu II, pasi nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet ligjore lidhur me monitorimin e kontratave të qirasë dhe enfiteozës, si dhe nuk rezultoi të jetë hartuar procesverbal dorëzimi, genplani i objektit, pamje fotografike, gjendja fizike dhe vlera kontabël, nuk janë dërguar periodikisht pranë degës së Shoqërive Publike Vlorë evidenca e objekteve të dhënë me qira në fillim të çdo viti ushtrimor, nuk rezultoi bashkëlidhur genplani i objektit të dhënë me qira, sipërfaqes funksionale e truallit të lirë (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.4), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të marrë masa që në të ardhmen jo vetëm të lidhë kontratat bazuar në referencat ligjore, por edhe duke i ndjekur ato, në drejtim të administrimit të dokumentacionit, monitorimit të zbatimit të tyre por edhe të mbajtjes të evidencave dhe bërjes me dije të tyre organeve përkatëse, përfshirë këtu edhe këshillin bashkiak.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

14. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi rezultoi se Bashkia Finiq përveçse shkresës nr. 1235, datë 05.04.2017, drejtuar Ministrisë së Mjedisit, me lëndë: “Dërgim azhurnimi i të dhënave kadastrale Pyje-Kullota, gjendje 31.03.2017 si dhe problematikën e tyre”, sipas të cilës është bërë azhurnimi i të dhënave deri më datë 31.03.2017, mbështetur në inventarizimin e vitit 1985, nga ku evidentohen diferencat fakt-dokument, më tej nuk është bërë apo ndërmarrë as edhe një veprim nga strukturat përgjegjëse, konkretisht: - Inventarizimin Kadastral pyjor për përditësimin e fuqisë lëndore, fuqisë kullimore, bimore, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës); - Mbajtjen e bilancit të fondit të tokës shprehur në sipërfaqe në tërësi, ndarë në fondin e tokës bujqësore, fondin e tokës së zënë me pyje, fondin e tokës së zënë me kullota e livadhe dhe fondin e tokës truall; - Mbajtjen, evidentimin, administrimin balancimit të fondit kullor; - Pasqyrimin në kontabilitet, llogaria nr. 211 “pyjet, kullotat dhe plantacione”, pasi aktivi i bilancit nuk paraqet fare gjendjen e kësaj llogarie; - Aplikimin e regjistrimit të parcelave në ASHK Drejtoria Sarandë; - Mbarëshkrimin

për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme; - Akte të kontrollit të përdorimit të sipërfaqes; - Të ardhura nga lëndët drusore, përdorimi i pyjeve për qëllime çlodhëse, të ardhura nga gjuetia e faunës, si dhe nuk ekziston asnjë plan mbarështimi menaxhimi të pyjeve dhe kullotave, duke mos u krijuar të ardhura të cilat do të mund të siguronin zhvillim të qëndrueshëm, burime të ardhurash dhe vënien në efikasitet të plotë të këtyre resurseve; - Kriteret për dhënien me qira të tyre, nga ku kriteret prioritare si p.sh. fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarështojnë një numër të madh bagëtish, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullimore e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me nenin 5, 6, 15/2 të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005; nenet 11 dhe 11/1 të ligjit nr. 8752, datë 28.3.2001 “Për Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kullor”, neni 5, pika 2/b, neni 7, 8, 9, 14 dhe neni 15; VKM nr. 799, datë 29.9.2010, “Për caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme”; VKM nr. 22, datë 09.01.2008, pika 3 e vijim, duke mos gjetur zbatim dhe pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.4), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

14.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës.

Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave në Bashkinë Finiq, të marrë masa për inventarizimi Kadastral pyjor dhe përditësimin e fuqisë lëndore, fuqisë kullimore, bimë, aftësisë së funksionit mbrojtës (për pyjet mbrojtës); mbajtjen e bilancit të fondit të tokës shprehur në sipërfaqe në tërësi, ndarë në fondin e tokës bujqësore, fondin e tokës së zënë me pyje, fondin e tokës së zënë me kullota e livadhe dhe fondin e tokës truall; mbajtjen, evidentimin, administrimin e balancimit të fondit kullor; pasqyrimin në kontabilitet, në llogaria nr. 211 “pyjet, kullotat dhe plantacione”; aplikimit për regjistrim të parcelave në ASHK Drejtoria Sarandë; hartimin e plan mbarështimit për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme; krijimin të ardhura nga lëndët drusore, përdorimi i pyjeve për qëllime çlodhëse, të ardhura nga gjuetia e faunës, dhe hartimin e plan mbarështimit menaxhimit të pyjeve dhe kullotave; përcaktimin e kriterëve për dhënien me qira të tyre.

Brenda datës 31.07.2020

15. Gjetje nga auditimi: Në 5 raste, janë bërë hyrje materiale inerte si beton, rërë, gurë etj. sipas kontratave të lidhura me të tretët pas procedurave të prokurimit për vlerën totale 22,376,644 lekë, nga e cila; për vitin 2017 në vlerën 11,730,240 lekë, për vitin 2018 në vlerën 1,880,760 lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 8,765,644 lekë në vitin 2019. Këto blerje, nuk janë marë në dorëzim me komision, veprime në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 37, 42, 43 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D.1.4), faqe 135-144 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

15.1 Rekomandimi: Bashkia Finiq, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave në kundërshtim me kërkesat ligjore në menaxhimin e fondeve publike dhe marrjen në dorëzim të mallrave/ apo shërbimeve, për blerjet nga të tretët sipas kushteve të kontratave të lidhura me ta.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Për zbatimin e rekomandimeve për përmisimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Finiq, KLSH ka njoftuar Bashkinë Finiq me shkresën nr. 494/21, datë 09.11.2017, protokolluar në Bashkinë Finiq me nr. 13881/7prot, datë 26.02.2018.

Bashkia Finiq për zbatim e rekomandimeve të KLSH, nuk ka kthyer përgjigje në afatin e 20 ditëve nga data e shkresës për zbatimin e rekomandimeve. Gjithashtu nuk është kthyer përgjigje dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve, veprime këto në shkelje të shkronjës (j) e nenit 15 dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se:

A. Nga 18 masa organizative për vlerën 118,867,664 lekë, janë zbatuar plotësisht **4 masa**, janë në proces zbatimi **6 masa**, ku nga vlera e rekomanduar prej 118,867,664 lekë është arkëtuar vlera 35,246,904 lekë ose 30% dhe mbetet për arkëtim vlera 83,620,749 lekë ose 70% dhe nuk janë zbatuar **7 masa organizative**.

B. Janë rekomanduar 18 masa shpërblim dëmi me **vlerë 53,616,974 lekë**. Nga masat e rekomanduar janë në proces zbatimi 6 masa me vlerë 1,872,504 lekë (arkëtuar vlera 476,194 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 1,396,310 lekë) dhe nuk janë zbatuar akoma 12 masa me vlerë 51,744,470 lekë, nga e cila në proces gjyqësor 3 masa me vlerë 28,727,495 lekë.

Nga Sektori i Financës për këto masa akoma nuk është kryer dhe kontabilizimi i vlerave.

C. Nga ana APP ka dale Vendimi nr. 15, datë 26.03.2018 (shkresa nr. 13881/7 datë 26.02.2018 dhe protokolluar në Bashkinë Finiq me nr. 647, datë 01.03.2018), ku është vendosur që për **18 persona** dënim me gjobë në masën **2,190,000 lekë** dhe për një person (N. K.), është rekomanduar Titullarit të AK marrje masë disiplinore:

Nga Bashkia Finiq, është kryer njoftimi i personave, por që nuk është bërë kontabilizimi dhe arkëtimi i detyrimit, sipas Vendimit të mësipërm.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”; 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) (Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/E), faqe 144-149 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 494/21, datë 9.11.2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Finiq”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të bëjë kontabilizimin dhe të nxjerrë urdhër-zhdëmtimeve për shumët e pakontabilizuar, respektivisht:

- a-Për **7 masa** organizative me vlerë 83,620,749 lekë, konkretisht për pikat;
- b-Për **18 masa** shpërblim dëmi në **vlerën 53,140,780 lekë**, për të gjitha pikat e rekomanduara;
- c- Për **18 masa** administrative me vlerë **2,190,000 lekë**.

Brenda datës 31.07.2020

17. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e fundit të kryer në Bashkinë Finiq është konstatuar se nuk janë marrë në dorëzim nga ish Komuna Finiq (sot Njësi Administrative) “Tre mjete tip Zetora” me vlerë kontabël **4,170,200 lekë**, të dhuruara gjatë viteve 1994-1995, mjete të cilat nuk gjendet në ambientet e kësaj njësie, madje nuk disponohet as kartelë edhe pse të regjistruar në llogaritë inventariale të Aktiveve të Qëndrueshme.

Me komision është vlerësuar gjendjen e mjeteve (zetorave) me një vlerë per secilin prej **1,390,066 lekë**, duke evidentuar personat përgjegjës përkatësisht: S.K., por nuk ka marrë masa administrative dhe ligjore për kthimin e tyre ose të arkëtojë vlerën e dëmit nga personat që i kane pasur në ngarkim, veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kap I, nenet 10, 12 Kap. IV, pikat 89, 90, 91, 93 dhe ligjit nr. 9228 datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7. (Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/E), faqe 144-149 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit).

17.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Sektorin Juridik, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **4,170,200 lekë**, të “*Tre mjete tip Zetora*” të pakthyer në Bashkinë Finiq nga personat përgjegjës ose përfaqësues të tyre, si dhe në çdo rast në çdo rast të mos kthimit të mallit ose të kundërvleftës të njoftojë organet përkatëse për veprime të mëtejshme procedurale.

Brenda datës 31.07.2020

18. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë FINIQ në mbledhjen e radhës të Këshillit Bashkiak të analizojë Raportin Përfundimtar të Auditimit të kryer në Bashkinë FINIQ për periudhën e veprimtarisë ekonomike 01.01.2017 - 31.12.2019, 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 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”.

Në mbledhjen e radhës së Këshillit Bashkiak

C. 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 30/4/2015 “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 UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Finiq), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, si dhe nga Nëpunësi zbatues të ndiqet procesi me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **77,384,848 lekë** për **72 persona, si më poshtë:**

1. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimi nr. 99, datë 05.03.2019, është paguar K.E. në vlerën **1,176,000 lekë**, për dëmin e shkaktuar nga rënie zjarri në pemëtarinë e mbjellë prej tij (biznes privat), në sipërfaqe të mara me qira nga Bashkia Finiq. Procedurat për shpërblimin e dëmit, janë në shkelje të kërkesave ligjore, *pasi:*

- Në Vendimin e Këshillit të Bashkisë (VKB) nr. 120, datë 29.10.2018 për miratimin e shpërblimit të dëmit, nuk është përcaktuar vlera e ndihmës financiare ndaj K.E., por vetëm si fenomen, veprime në kundërshtim me VKM nr. 329, datë 16.05.2012 “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimtaria njerëzore”, Kap. III, pika 1, shkronja (ë).

- Vendimi i KB nr. 120, datë 29.10.2018, nuk është konfirmuar nga Prefekti i Qarku Vlorë, në kundërshtim me VKM nr. 329, datë 16.05.2012, Kap. III, pika 1, shkronja “f”.

- Në VKM nr. 329, datë 16.05.2012, nuk është parashikuar shpërblim dëmi nga fatkeqësitë për bizneset, në rastet kur nuk është shpallur gjendja e emergjencës (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C) , faqe 23-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **1,176,000 lekë** nga përfituesi K.E.

Brenda datës 31.07.2020

2. Gjetje nga auditimi: Me urdhër nr. 34, datë 27.02.2018, të ish- Kryetarit të Bashkisë L.H., është miratuar financimi i shpenzimeve për telefon celulari për **27 punonjës** në shumat nga 600 deri 11,200 lekë në muaj, për vlerën totale 551,531 lekë, vlerësuar me dëm ekonomik, nga e cila: *për vitin 2018 në vlerën 256,015 lekë dhe vitin 2019 në vlerën 295,516 lekë*, veprime në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 864, datë 23.07.2010 “Për pasjen me numër telefon celular të personave juridikë dhe publikë”, pika 9 dhe 11 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C) , faqe 23-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **551,531 lekë** ndaj **27 personat** përfitues, sipas listave në Drejtorinë e Financës.

Brenda datës 31.07.2020

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës nr. 2363 prot, datë 18.08.2017 me objekt “*Rehabilitimi i rrugës Fitore-Aliko*” Bashkia Finiq, me vlerë 69,202,342 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “2.....T” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të paguara por të pakryera në objekt, si dhe penalitet për kryerje punimesh jashtë afatit të përfundimit të punimeve sipas kontratës në vlerën **436,837 lekë pa TVSH**, për punime ndërtimit të pakryera, për zërat e punimeve: Germim toke seksion i detyruar peseta + tombino + ura; F.V tuba b/a 1000 mm dhe Hidroizolim si dhe penalitet për punime jashtë kontrate, vlerë e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara dhe kryerjes së punimeve të ndërtimit të pamiratuara nga Kryetari i Bashkisë, jashtë afateve të përcaktuara në kontratën e sipërmarrjes së punimeve, në kundërshtim me kontratën nr. 2363 prot, datë 18.08.2017 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D.1.4), faqet 139-140 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik **në vlerën 436,837 lekë pa TVSH** nga shoqëria “2.....T” shpk, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera dhe penalitetit për vonesat.

Brenda datës 31.07.2020

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës Karroq” Bashkia Finiq, me vlerë 14,632,388 lekë me TVSH bashkëfinancim 3(tre) vjeçar i Këshillit të Qarkut Vlorë dhe Bashkisë Finiq (neni 3 i kontratës), fituar nga Operatori Ekonomik “Y.....Y” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të pakryera, respektivisht për zërat: Cilindrim kasonete; Mure betoni M-200 si dhe Shtresë zhavorri për nivelim 20 cm kanali, në vlerën **446,465 lekë pa TVSH**, si rrjedhojë e situacionimit të volumeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2363 prot, datë 18.08.2017 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Finiq dhe Operatorit Ekonomik “Y.....Y” SHPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D.1.4), faqet 140-141 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik **në vlerën 446,465 lekë pa TVSH** nga shoqëria “Y.....Y” SHPK, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.07.2020

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës nr. 869 prot, datë 27.03.2019 me objekt “*Rehabilitimi i rrugëve të Bashkisë Finiq*”, me vlerë 14,662,272.60 lekë me TVSH, fituar nga shoqëria “A.....I” shpk, rezultuan diferenca në volume pune për

zërin e punimeve “*Emulsion bitumi + transport*” në vlerën 419,448 lekë pa TVSH, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 869 prot, datë 27.03.2019 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Finiq dhe shoqëria “A.....I” shpk (*Më hollësisht trajtuar në pikan (IV/D.1.4), faqet 142-143 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **419,448 lekë pa TVSH** nga shoqëria “A.....I” SHPK, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.07.2020

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës nr. 2126 prot datë 21.07.2017 me objekt “*Rehabilitim rruga Pllakë Kulluricë*”, Bashkia Finiq, me vlerë 128,609,384 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “2.....T” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 635,259 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2126 prot datë 21.07.2017 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D.1.4), faqet 135-136 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **635,259 lekë pa TVSH** nga shoqëria “2.....T” SHPK, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.07.2020

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës nr. 2039 prot, datë 11.07.2017 me objekt “*Rikualifikimi urban i sheshit Livadhja*”, Bashkia Finiq, me vlerë 59,319,179 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “G.....Y” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 706,106 lekë pa TVSh, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2039 prot, datë 11.07.2017 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D.1.4), faqet 138-139 të Raportit Përfundimtarë të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **706,106 lekë pa TVSH** nga shoqëria “G.....Y” SHPK, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 31.07.2020

8. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit mbi procedurat me vlera të vogla, u konstatua se:

- Me urdhër shpenzimin nr. 359 datë 20.11.2017, likuiduar subjekti “V.....I” për vlerën **336,845 lekë**, me objekt “*Koktej dhe aktivitete social kulturore*”.

Tek ftesa e ofertës së subjektit për aktivitetin e datës 27.10.2017, vlera është për **83,100 lekë**, ndërsa fatura e subjektit në këtë datë është në vlerën **156,000 lekë**. Pra ka një vlerë mbi ofertën e paraqitur prej **72,900 lekë**, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1173 datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e Qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura”, kapitulli i II “*Procedurat e organizimit*” pikat 2,4,5 dhe 6; VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Per miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 40 “*Procedura e prokurimit me vlera të vogla*” pika 7; Udhëzimit të APP nr. 1 datë 21.04.2016 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 3 datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogël” (*Gjerësisht trajtuar në pikën (IV/C.1), faqe 68-77 të Raport Auditimit*).

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq me grup pune të analizojë shkeljet e konstatuara në urdhër shpenzimin nr. 359, datë 20.11.2017, për pranimin dhe likuidim e faturës 153, datë 27.10.2017 më shumë se oferta e paraqitur për vlerën **72,900 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj personave përgjegjës, respektivisht:

- **Vlera 36,450 lekë**, në ngarkim të **L.H.** me detyrë ish- Kryetar i Bashkia Fini, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues;
- **Vlera 36,450 lekë**, në ngarkim të **L.M.** me detyrë Drejtore Ekonomike, në cilësinë e Nënpunësit Zbatues.

Brenda datës 31.07.2020

9. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimi nr. 319 datë 23.10.2017, është likuiduar subjekti “**T.....D**” SHPK për vlerën **817,333 lekë**, me objekt “*Riparime ne shkollat e Bashkisë Finiq*”, i renditur i dyti në radhë me vlerën **611,000 lekë pa TVSh**, pas kërkesës për tërheqje nga subjekti i pare “**A.....A**” .

Fatura e subjektit fitues “**T.....D**” shpk me nr. 10 (seria 38301027), datë 14.09.2017, është në vlerën **681,111 lekë pa TVSh** (pa firmosur nga blerësi), është më e lartë se oferta që subjekti ka paraqitur në zhvillimin e procedurës për vlerën **70,111 lekë** (oferta e subjekti është 611,000 lekë), veprime financiare me dëm në buxhetin e bashkisë (*Gjerësisht trajtuar në pikën (IV/C.1), faqe 68-77 të Raport Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik në vlerën **70,111 lekë pa TVSH** nga shoqëria “**T.....D**” SHPK.

Brenda datës 31.07.2020

10. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe përpunimi i të dhënave mbi evidentimin e konsumit të karburantit, u konstatua se:

- Nuk disponohet një plan shpërndarje, për çdo mjet transporti;
- Në fletudhëtimet e plotësuar për lëvizjet e kryera, nuk disponohet autorizimi, i shoqëruar me një program pune të miratuar nga titullari i këtij institucioni, për lëvizjet e punonjësve;
- Në lidhje me konsumin e karburantit (hyrje/ dalje dhe gjendje), konstatohet se *për vitin 2017*, nuk justifikohet me dokumente dalje sasia prej **4188 litra**, *për vitin 2018* nuk justifikohet me dokumente dalje sasia prej **2032 litra** dhe *për vitin 2019* nuk justifikohet me dokumente dalje sasia prej **1282 litra**. Këto dalje nuk janë evidentuar nëpërmjet magazinës si hyrje dhe dalje prej saj, si dhe nuk paraqiten as gjendje në gjendje në magazinën e Bashkisë Finiq dhe as bërë dalje mjeteve/ agregateve (**Tabela 3.1, bashkëlidhur Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe akt-konstatimit nr. 11, datë 27.2.2020**), veprimet dhe mosveprimet financiare me efekt negativ me dëm në buxhetin e bashkisë për vlerën **1,291,786 lekë**.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10160 datë 15.10.2009 “Per rregullimin e shërbimit te transportit per funksionaret publike dhe Nënpunësit civile” neni 2 pika 5; UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publik” kap III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyre”, pikat 35/b, 36, 38 dhe 59 (*Më hollësisht trajtuar në pinë (IV/C.1), faqe 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq, të marrë masa që shpërndarja e karburantit të bëhet në bazë drejtorie/ sektori, sipas kërkesave që ato paraqesin, duke argumentuar me sasinë dhe destinacionin e lëvizjes. Në çdo rast fletudhëtimet të shoqërohen me urdhrin e titullarit dhe të plotësohen sipas formatit ligjorë, ku të identifikohet targa e mjetit, personi që do lëvizte, destinacionit dhe km e përshkruar.

10.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për arkëtimin e vlerës së dëmit prej **1,291,786 lekë** për sasinë e karburantit **7502 litra**, të bërë hyrje dhe të padokumentuar si dalje nga magazina, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në të gjitha shkallët ndaje personave përgjegjës;

- **Vlera 473,774 lekë**, ndaj ish- Kryetarit të Bashkisë Finiq **L.H.**.
- **Vlera 112,175 lekë**, ndaj Kryetarit aktual të Bashkisë Finiq **K.K.**.
- **Vlera 473,774 lekë**, ndaj ish- Magazinieres **I.K.** deri në muajin qershor 2018, aktualisht me detyrë punonjëse sociale në Qendrën e Solidaritetit dhe Vullnetarizmit

- **Vlera 232,063 lekë**, ndaj magazinierit **V.SH.** nga 8 qershor e vazhdim.

Brenda datës 31.07.2020

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e kontratave të punëve/ shërbimeve dhe blerjes së mallrave, u konstatua se në **15 raste** nga ana e subjekteve sipërmarrës (fitues të procedurave), nuk janë respektuar afate e përcaktuara në kontratë për përfundimi e punimeve, blerjes së mallrave/ dhe shërbimeve sipas afateve të caktuara. Në këtë rast, nuk është llogaritur dhe kërkuar penalteti sipas kushteve të kontratës, veprime të cilat kanë ndikim negativ me dëm në buxhetin e Bashkisë Finiq për vlerën **18,010,631 lekë pa TVSH**, nga e cila për vitin 2017 në 5 raste me vlerë 7,265,684 lekë, për vitin 2018 në 7 raste me vlerë 6,763,525 lekë dhe për vitin 2019 në 3 raste me vlerë 3,981,422.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pjesa “*Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara*”, pika 42, 43 dhe 52; Udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”; Kushteve të përcaktuara në kontratat e lidhura midis investitorit (Bashkia Finiq) dhe sipërmarrësit të punimeve lidhur me afatin e zbatimit të saj (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 89-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të analizojë situatë dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos respektim të afatit të kontratës së punimeve/ blerjes së mallrave dhe shërbimeve, si dhe të dalin me urdhrat për arkëtimin e dëmit të shkaktuar në buxhetin e Bashkisë në vlerën **18,010,631 lekë**, në ngarkim të subjekteve sipërmarrës, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos ndjektivitet të kontratës dhe llogaritje të kamatëvonesave, respektivisht:

- **Vlera 247,676 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “**K.....I**” SHPK në objektin e prokurimit “*Vazhdim i objektit Skema ujitëse SRU – 4, kanali K-K-2 Aliko*”, zhvilluar datë 08.03.2019.

- **Vlera 1,503,707 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “**K.....I**” SHPK në objektin e prokurimit “*Riparim mirëmbajtje në vepra ujitëse dhe kullues*”, zhvilluar datë 14.5.2018

- **Vlera 2,819,588 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “**K.....I**” SHPK në objektin e prokurimit “*Ndërtim rruge Aliko – Shen Varvara*”, zhvilluar datë 20.11.2017.

- **Vlera 873,598 lekë**, në ngarkim të subjekti “**K.....I**” SHPK në objektin e prokurimit “*Blerje materiale për mirëmbajtjen e rrugëve, veprave ujore dhe rrjeteve hidraulik*”, zhvilluar datë 29.5.2018.

- **Vlera 3,384,066 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “**D.....A**” SHPK në objektin e prokurimit “*Blerje materiale ndërtimore*”, zhvilluar datë 05.02.2019.

- **Vlera 3,649,012 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “**D.....A**” SHPK në objektin e prokurimit “*Shpenzime mirëmbajtje për infrastrukturën rrugore të Bashkisë Finiq (Blerje materiale ndërtimi)*”, zhvilluar datë 20.6.2017.

- **Vlera 181,355 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “**V.....A**” SHPK në objektin e prokurimit “*Blerje mjete teknologjike për mbeturinat urbane*”, zhvilluar datë 30.5.2017.

- **Vlera 349,680 lekë**, në ngarkim të subjekti “**V.....A**” SHPK në objektin e prokurimit “*Blerje mjet gjermimi*”, zhvilluar datë 08.03.2019.

- **Vlera 1,250,971 lekë**, në ngarkim të subjekti “**SH.....I**” SHPK në objektin e prokurimit “*Zgjerim i varrezave publike të fshatrave Aliko, Çaushe dhe Tremul*”, zhvilluar datë 07.06.2018.

- **Vlera 437,089 lekë pa TVSH**, në ngarkim të JV “**Sh.....I + J.....Y**” në objektin e prokurimit “*Rehabilitim pjesor i sistemit ujitës Vurg – Aliko, kanali K-K-2 dhe K-K-2/1*”, zhvilluar datë 27.3.2017.

- **Vlera 315,187 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “**A.....Y**” SHPK në objektin e prokurimit “*Blerje kamion vetëshkarkues*”, zhvilluar datë 11.5.2018.

- **Vlera 809,676 lekë**, në ngarkim të subjekti “A.....Y” SHPK në objektin e prokurimit “Blerje automjet VAN për nevojat e bashkisë”, zhvilluar datë 11.5.2018.
- **Vlera 178,640 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “E.....N” SHPK në objektin e prokurimit “Blerje mjet gjërmimi”, zhvilluar datë 18.5.2017.
- **Vlera 1,392,866 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “K.....A” SHPK në objektin e prokurimit “Blerje Autobuzi për transport udhëtarësh”, zhvilluar datë 13.4.2018.
- **Vlera 617,520 lekë pa TVSH**, në ngarkim të subjekti “E..... C..... C.....Y” në objektin e prokurimit “Blerje automjete zjarrfikëse për nevojat e SHMZSH (copë 2)”, zhvilluar datë 16.7.2018.

Brenda datës 31.07.2020

12. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre në Bashkinë Finiq, u konstatua se në lidhje me pagesën e tarifës për pajisje me lejet përkatëse të tregtimit të karburantit (autorizime), tarifa për pajisjen me leje tregtimi nuk është llogaritur sipas ligjit, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Finiq në vlerën **10,800,000 lekë**, kjo pasi nuk është aplikuar tarifa prej 1,000,000 lekë për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, pasqyra si vijon:

NR	Emërtimi i Subjektit	ADRESA	Diferenca për pagesë
1	T.....n	VRION	2,200,000
2	G.....G	SMT	2,100,000
3	K.....a	LIVADHJA	2,100,000
4	B.....o OIL	VRION	2,200,000
5	B.....o OIL	DERMISH	2,200,000
	SHUMA.....		10,800,000

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 9 të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.4), faqe 46-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **10,800,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve, sipas pasqyrës mësipërme.

Brenda datës 31.07.2020

13. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2019, u konstatua se nga **42** procedura prokurimi të vlerësuar për auditim me vlerë kontrate 403,322,100 lekë, janë konstatuar me shkelje të aktive ligjore/nënligjore të LPP në **10** procedura me vlerë kontrate 230,995,630 lekë ose 58% e vlerës së kontratave të audituar, duke kualifikuar operatorë ekonomik me mangësi në plotësimin e kriterëve dhe skualifikuar operatorë ekonomik me mangësi të njëjta/ ose pa mangësi në plotësimin e kriterëve dhe me ofertë ekonomike më të leverdishme se operatorët ekonomik të shpallur fitues nga KVO, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë Finiq me vlerë **41,773,524 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 e nenit 2 “Parimet e përzgjedhjes” dhe me nenet 46 dhe 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 (Gjerësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 117 - 140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e padrejtë të operatorëve ekonomik me mangësi në plotësimin e kriteve, të konstatuara kjo në 11 procedurat e mëposhtëm, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë Finiq me vlerën **41,773,524 lekë pa TVSH**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqim në ngarkim të personave përgjegjës të procedurave (në mënyrë të barabartë), *respektivisht procedurat:*

1. “*Rruga Fitore – Aliko*”, zhvilluar datë 31.3.2017 me fond limit 59,065,322 lekë pa TVSH.
2. “*Shpenzime mirembajtje per infrastrukturën rrugore te Bashkisë Finiq (Blerje materiale ndertimi)*”, zhvilluar datë 20.6.2017, me fond limit 6,833,334 lekë pa TVSH.
3. “*Rehabilitim i rrugës Pllak – Kulluricë*”, zhvilluar datë 15.6.2017 me fond limit 111,385,721 lekë pa TVSH.
4. “*Blerje automjet per administratën*”, zhvilluar datë 7.8.2017 me fond limit 2,500,000 lekë pa TVSH.
5. “*Rehabilitim pjesor i sistemit ujitës Vurg – Aliko, kanali K-K-2 dhe K-K-2/1*”, zhvilluar datë 27.3.2017 me fond limit 12,157,222 lekë pa TVSH.
6. “*Blerje materiale per ndriçim rrugor*”, zhvilluar datë 5.6.2017 me fond limit 6,916,667 lekë pa TVSH.
7. “*Zgjerim i varrezave publike të fshatrave Aliko, Çaushe dhe Tremul*”, zhvilluar datë 7.6.2018 me fond limit 10,000,000 lekë pa TVSH.
8. “*Blerje automjet PIC AP, copë 4*”, zhvilluar datë 12.3.2018 me fond limit 5,000,000 lekë pa TVSH.
9. “*Riparim mirëmbajtje në vepra ujitëse dhe kullues*”, zhvilluar datë 14.5.2018 me fond limit 4,762,000 lekë pa TVSH.
10. “*Blerje Autobuzi per transport udhëtarësh*”, zhvilluar datë 13.4.2018 me fond limit 4,166,666 lekë pa TVSH.
11. “*Riparim te mjeteve te rënda dhe të rënda*”, zhvilluar datë 24.5.2019 me fond limit 3,750,000 lekë pa TVSH.

Brenda datës 31.07.2020

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni mbi zbatimin e punimeve të kontratës nr. 1888, datë 22.6.2017 në objektin “*Blerje materiale për ndriçim rrugor*”, u konstatua se Bashkia Finiq (Drejtoria Ekonomike), ka likuiduar shoqërinë “V.....A” SHPK në vlerën 9,213,312 lekë me TVSH/ ose 7,677,760 lekë pa TVSH.

Referuar kushteve të kontratës nr. 1888, datë 22.6.2017 të lidhur midis investitorit (Bashkia Finiq) dhe sipërmarrësit të punimeve (shoqëria “V.....A”), vlera e kontratës është për shumën 8,020,200 lekë me TVSH/ ose 6,683,500 lekë pa TVSH, pra Bashkia Finiq ka likuiduar më shumë subjektin për vlerën 1,193,112 lekë me TVSH/ ose vlera 994,260 lekë me TVSH.

Sipas informacionit të marrë nga L.M., kjo shumë ka lidhje me shtesën e kontratës në masën 20% të kontratës fillestare nr. 2753, datë 27.12.2016 në shumën 4,971,300 lekë. Nga ana e grupit të auditimit u kërkua procedura e ndjekur në lidhje me këtë shtesë kontrate dhe nuk u paraqit nga subjekti audituar për argumentimin e kësaj shtese kontrate.

Nga ana e ish titullarit të AK, nuk ka dalë urdhër prokurimi, i cili duhet të përmbante objektin e prokurimit, fondin limit, llojin e procedurës dhe arsyet e përdorimit të saj, si dhe emrat e anëtarëve të njësisë së prokurimit.

Në dosjen e procedurës së prokurimit, mungon publikimi i kontratës së nënshkruar në Buletin e Njoftimeve Publike.

Autoriteti Kontraktor (AK) është përgjegjës për prokurimin e fondeve publike, siç përcaktohet në nenin 1 të LPP, ku parashikon se qëllimi është që të sigurojë mirëpërdorimin e fondeve publike dhe të ulë shpenzimet proceduriale, të nxisë pjesëmarrjen e OE në procedurat e

prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet OE, si dhe të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Në kushtet kur nuk argumentohet dhe dokumentohet shtesa e kontratës, përdorimi i procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës është i pambështetur në ligjin e prokurimit publik dhe **vlera 1,193,112 lekë me TVSH/ ose vlera 994,260 lekë me TVSH**, është e paargumentuar dhe me efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë Finiq, pasi është një shpenzim i paligjshëm, i pa dokumentuar dhe i paargumentuar, referuar procedurës së ndjekur nga AK, veprime në kundërshtim me nenin 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika 1 e nenit 12 dhe pika 5/a e nenit 33 të ligjit ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar (*Gjerësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 95-135 të Raport Auditimit*).

14.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për likuidimin e vlerës së mallrave mbi vlerën e kontratës fillestare për shumën **994,260 lekë pa TVSH**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimin në ngarkim të personave përgjegjës, *respektivisht:*

- **Vlera 331,420 lekë**, në ngarkim të **L.H.** me detyrë ish- Kryetar i Bashkisë Finiq, në cilësinë e Nënpunësit Autorizues;
- **Vlera 331,420 lekë**, në ngarkim të **F.P.** me detyrë ish- Përgjegjës i Sektorit Juridike të Procedurave të Prokurimit;
- **Vlera 331,420 lekë**, në ngarkim të **L.M.** me detyrë Drejtoreshë Ekonomike, në cilësinë e Nënpunësit Zbatues.

Brenda datës 31.07.2020

C/1. MASA PËR ELEMENIMIN E PALIGJSHMËRIVE NË TRAJTIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË FINIQ.

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 UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga **Kryetari i Bashkisë Finiq**, 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 gjykimin, me qëllim kërkimin dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në **vlerën 55,334,338 lekë, si më poshtë vijon:**

1. Gjetje nga auditimi: Referuar Vendimeve të KB të viteve 2017 dhe 2018, nga Bashkia Finiq është planifikuar **tarifë gjelbërimi**, për subjektet fizike në vlerën 2,000 lekë, subjektet juridike 3,000 lekë dhe abonentë familjarë në vlerën 1,000 lekë,

Referuar njoftim detyrimi që Drejtoria e të Ardhurave Vendore (DAV), nga ana e Sektorit të Vlerësim Planifikimit nuk është bërë i mundur aplikimin e tarifës së gjelbërimit, pavarësisht faktit që në Vendimet e KB është planifikuar, veprime në kundërshtim me Vendimet e KB të viteve 2017 dhe 2018, të cilat kanë çuar në mos planifikim dhe mungesë të ardhurash në Bashkinë Finiq për vlerën **14,396,000 lekë**, në kundërshtim me paketat fiskale të VKB-në nr. 41, datë 20.01.2017 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2017” dhe për vitin 2018, miratuar me VKB-në nr. 78, datë 29.12.2017, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2018” (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.4), faqja 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësinë e personave përgjegjës, si dhe të ngarkojë Drejtorinë e të Ardhurave Vendore për planifikimin e tarifës së gjelbërimit për ndaj subjekteve fizik/ juridik dhe abonentëve familjare për vitet 2017 dhe 2018, si një tarifë e miratuar në vendimet respektive të KB, por të paaplikuar nga kjo Drejtori, për të mundësuar arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën **14,396,000 lekë**.

Brenda datës 31.07.2020

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi aplikimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (ALUIZNI-t), për periudhën objekt auditimi (01.01.2018 – 31.12.2019), u konstatua se janë legalizuar gjithsej 339 objekte për sipërfaqe ndërtimi 100442 m², me detyrim në vlerën 14,991,799 lekë, nga e cila janë paguar deri me datë 31.12.2019 për 139 subjekte me vlerë 3,636,433 lekë dhe mbetet për arkëtim **200 subjekte me vlerë 11,355,366 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Finiq.

Gjithashtu nga Bashkia Finiq, ndaj personave përgjegjës nuk është bërë asnjë njoftim drejtuar ASHK Drejtori Sarandë, për verifikimin e subjekteve të cilat nuk kanë paguar detyrimet nëse është marrë ose jo certifikatë pronësie, si dhe të bllokohet procesi i dhënies deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë, veprime në kundërshtim me nenin 22 të ligjit nr. 9632, datë “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.4), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e të ardhurave Vendore në bashkëpunim me Policinë Bashkiake të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë (ALUIZNI-t), nga **200 individ familjarë në vlerën 11,355,366 lekë**, si një e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Finiq.

Të njoftohet ASHK Sarandë, për bllokimin e pasurive të gjithë personave të cilat paraqiten për tu pajisur me çertifikatën e pronësisë, pa mundësuar pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja.

Brenda datës 31.07.2020

3. Gjetje nga auditimi: Në 1 (një) rast nga Ministria e Mjedisit, Pyjeve dhe Administrimit të Ujërave, Drejtoria e Shërbimit Pyjor Delvinë, është lidhur kontrata datë 28.09.2001, me subjektin P. Z., përfaqësuar nga S. Z., për një periudhë kohore prej 49 vjet, për sipërfaqen prej 0.15 ha dhe vlerë 100,000/ha ose total 15,000 lekë, kontratë e ndryshuar më vonë me kontratën datë 29.09.2005, për vlerën prej 162,700 lekë/vit, kontratën nr. 5/7, datë 07.02.2012 dhe më tej me kontratën nr. 5/13, datë 30.09.2013, lidhur me subjektin “F.....E”, S.Z., për ndërtimi e një bar restorant prej 300 m² dhe sipërfaqe pushimi 1200 m² e vlerë qiraje vjetore prej 225,750 lekë.

Për këtë kontratë ka rezultuar se subjekti për periudhën nga viti 2019 e vijim është **debitorë për vlerën prej 201,960 lekë** por nga shqyrtimi i hollësishëm i dosjes të subjektit rezulton e administruar shkresa e protokolluar nga Bashkia Finiq me nr. 3134, datë 16.11.2018 e S.Z., shkresë me të cilën bën me dije bashkinë se është pajisur me leje legalizimi nr. 1011910, datë 18.05.2018, lëshuar në emër të S.Z., për pasurinë nr. 183/1, me sipërfaqe parcele prej 2025 m² nga të cilat sipërfaqe ndërtimi 675 m², sipërfaqe banimi 226 m² dhe për aktivitet 675 m². Bazuar në sa sipër qytetari ka kërkuar që të zbritet nga kontrata e qirasë sipërfaqja prej 675 m² dhe të përlllogaritet mbi bazën e sipërfaqes prej 825m². Leja e legalizimit rezulton se regjistruar në ZVRPP Sarandë për pasurinë 183/ND, në volum 4 faqe 15, me sipërfaqe prej 675 m² me shënimin “Kjo pasuri vendoset në hipotekë ligjore në favor të ALUIZNI deri në miratimin e parcelës ndërtimore”.

ALUIZNI nuk ka qenë në kushtet e lëshimit të lejes së legalizimit për shkak se parcela në fjalë është në pronësi të Bashkisë Finiq dhe se subjekti ndërtues ka pasur kontratë qiraje me bashkinë për një periudhë kohore për 49 vjet, po ashtu Bashkia Finiq nuk ka qenë në kushtet e plotësimit të formularit për pagesën e taksës në infrastrukturë për sipërfaqen prej 901 m² dhe

vlerë 147,507 lekë, kur ky subjekt është kontraktor i bashkisë, dhe veçanërisht nëse do i referohemi nenit 8 të kontratës “Detyrime të përbashkëta të palëve”, sipas të cilës “në fund të periudhës të kësaj kontrate ose në përfundim të saj Qiramarrësi do të rehabilitojë sipërfaqen për çdo dëmtim që mund të jetë shkaktuar gjatë veprimtarisë, dhe do ta dorëzojë sipërfaqen e marrë, siç ishte në gjendjen fillestare, përveç konsumimit fizik normal” (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.6), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Zyra Juridike në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, Bashkia Finiq, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të krijuar **në vlerën prej 201,960 lekë**, si dhe të kërkojnë nga ASHK Drejtoria Sarandë, anulimin e lejes së legalizimit nr. 1011910, datë 18.05.2018, lëshuar në emër të S. Z., për pasurinë nr. 183/1, me sipërfaqe parcele prej 2025m² nga të cilat sipërfaqe ndërtimi 675m², sipërfaqe banimi 226m² dhe për aktivitet 675m² dhe vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë deri në kalimin e pronës në favor të Bashkisë Finiq.

Brenda datës 31.07.2020

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Finiq ka trashëguar nga ish-Komunat Finiq dhe Mesopotam, gjithsej 224 kontrata për dhënie me qira të tokës bujqësore të pandarë për një periudhë 10, 35 dhe 99 vjeçare, nga të cilat 16 kontrata nga Njësia Administrative Finiq dhe 208 kontrata nga Njësia Administrative Mesopotam, në referim të VKM nr. 531, datë 21.8.1998 “*Për tokat bujqësore të pandara*”, i ndryshuar, si dhe UKM nr. 3, datë 16.5.2007 “*Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara*”, akt i shfuqizuar me hyrjen në fuqi të UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “*Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara*”.

- Për Njësinë Administrative Finiq ka rezultuar se deri më datë 31.12.2019, nuk kanë shlyer detyrimet **6 subjekte** për vlerën prej **176,568 lekë** dhe kanë shlyer plotësisht ato 10 subjekte për vlerën prej 45,134 lekë. Kamatë vonesat e përlllogaritura për periudhën e auditimit rezultojnë në vlerën prej **1,442,156 lekë për 14 subjekte**.

-Për Njësinë Administrative Mesopotam ka rezultuar se deri më datë 31.12.2019, nuk kanë shlyer detyrimet **27 subjekte** për vlerën prej **1,194,819 lekë** dhe kanë shlyer plotësisht ato 181 subjekte për vlerën prej 1,828,096 lekë dhe paguar kamatëvonesa 67,863 lekë. Kamatë vonesat e përlllogaritura për periudhën e auditimit rezultojnë në vlerën prej **11,627,986 lekë për 14 subjekte** (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.6), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Zyrën Juridike, Bashkia Finiq si dhe Njësitë Administrative Mesopotam dhe Finiq, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mos kryerja e pagesës në afatin e caktuar në kontratë për tokat e marra me qira dhe mos llogaritja e kamatëvonesa sipas kontratës **në vlerën prej 1,371,387 lekë dhe kamatëvonesa në vlerë 12,822,805 lekë**, si dhe për ato kontrata të cilat ende nuk rezultojnë të zbatuara apo kanë rezultuar në pronësi private dhe jo të bashkisë, të vepohet me prishjen e njëanshme të tyre.

Brenda datës 31.07.2020

5. Gjetje nga auditimi: Bashkia Finiq, ka në territorin e saj 16 kontrata afatgjata për përdorimin e sipërfaqeve të fondit pyjor e kullësor (*nga të cilat 1 kontratë është lidhur nga bashkia dhe 15 kontrata janë të trashëguara nga ministria, Drejtoria e Shërbimit Pyjor apo ish-komunat*), sipas tabelës bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, kontrata të lidhura në referim të nenit 38 dhe 40, të ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “*Për pyjet dhe shërbimin pyjor*”, të ndryshuar, VKM nr. 22, datë 09.01.2008 “*Për përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal*” dhe VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “*Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*”, të ndryshuar.

Nga auditimi i ndjekjes dhe zbatimit të tyre rezultoi se për periudhën objekt auditimit janë debitorë **8 subjekte** me vlerë **1,727,260 lekë** dhe kamatëvonesa për vlerën prej **102,060 lekë**,

të cilat përbëjnë të ardhura të munguar për bashkinë dhe duhet të paguhet nga subjektet e sipërcituara (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.6), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Zyrën Juridike, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Bashkia Finiq, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mos kryerja e pagesës në afatin e caktuar në kontratë për sipërfaqet e fondit pyjor e kullësor në përdorim, sipas kontratave respektive, nga të **në vlerën prej 1,727,260 lekë** nga mos pagimi i detyrimit që rrjedh nga kontrata dhe **në vlerën prej 102,060 lekë** si të ardhura të munguar të krijuara nga mos llogaritja e kamatëvonesës sipas kontratës.

Në rast të mos kryerjes së pagesës sipas kushteve të konstantës, të kërkohet prishja e njëanshme e kontratës për mos pagesë detyrimesh.

Brenda datës 31.07.2020

6. Gjetje nga auditimi: Në 1 (një) rast është lidhur kontrata e qirasë me subjektin “G.....O”, për dhënien me qira për 30 vjet të sipërfaqes prej 50 ha të fondit pyjor e kullësor, për vlerën e kontratës prej 12,100 lekë ha/vit, me destinacion përdorimi “*Mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme*”.

Lidhja e kontratës është bërë në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e Pyjeve dhe Kullotave”, pasi referenca e përdorur është ajo sipas shtojcës nr. 2.2 “*Për mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme, pikat 4*” me afat 6-10 vjet kohëzgjatje kontrate dhe vlerë 12,000 lekë/ha/vit, kur së pari toka e dhënë me qira nuk është kategorizuar në zërin “tokë me bimësi pyjore djerr” dhe kur qëllimi i përdorimit sipas dokumentacionit të sipërcituar është për mbarështimin e faunës dhe florës dhe ku referenca që duhej të ishte përdorur është sipas shtojcës nr. 3. “*Për mbarështimin e faunës së egër dhe gjahut, pikat 2-4*” me afat 6-10 vjet kohëzgjatje kontrate dhe vlerë 20,000 lekë/ha/vit, veprime me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën **11,850,000 lekë** (minimalisht).

Gjithashtu në këtë kontratë konstatohet dhe këto mangësi:

a- Dhënia me qira është bërë pa miratuar më parë në Këshillin Bashkiak të parcelës të ofruar për tu dhënë me qira, qëllimit të përdorimit dhe vlerës minimale të ofertës, pasi me vendimin nr. 72, datë 05.10.2017, KB ka bërë vetëm miratimin në parim të listës së inventarit pyjeve dhe kullotave, për dhënien me qira, dhe nuk ka autorizuar kryetarin për fillimin e ndonjë procedure konkrete

b- Dhënia me qira është bërë në kushtet kur eksperti i fushës (*anëtar i komisionit vlerësues*) S. H. nuk ka nënshkruar procedurën e vlerësimit të ofertës.

c- Dhënia e kontratës është bërë për një person jo vetëm i cili rezulton si person fizik (**80 vjeç**), por edhe pa disponuar garanci bankare.

Dhënia e kontratës është bërë në kushtet kur subjekti nuk ka plotësuar të gjitha kriteret për kualifikim të përcaktuar nga bashkia dhe të bërë publike në buletin e APP.

d- Lidhja e kontratës rezulton e “paracaktuar”, pasi subjekti fitues rezulton se ka regjistruar objektin e aktivitetit dhe vendin e ushtrimit të tij në QKL, disa ditë para se bashkia të kishte bërë shpalljen në buletin të njoftimit dhe për më tepër me vend ushtrimi aktiviteti në parcelë në pronësi të bashkisë, kur për këtë procedurë rezulton të kenë pasur dijeni para shpalljes së saj vetëm titullari i bashkisë dhe juristi, dhe është përjashtuar nga procedura Drejtoria e Shërbimit Pyjor Bashkia Finiq.

e- Lidhja e kontratës është bërë në kushtet kur bashkia nuk ka pasur të regjistruar në ASHK Sarandë pronën objekt kontrate, si dhe përpilimi dhe nënshkrimi i saj është bërë jashtë zyrës së protokoll arkivit të bashkisë (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.6), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Zyrën Juridike, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoria e Shërbimit Pyjor, Bashkia Finiq, të marrin masa duke

ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mos llogaritja e saktë e vlerës së kontratës me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën **11,850,000 lekë**.

6.2 Rekomandimi: Të merren masa të menjëhershme për rillogaritje e periudhës së vlefshmërisë së kontratës sipas VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, duke e shtrirë afatin e vlefshmërisë së saj deri në 10 vjet me të drejtë ripërtëritje.

Brenda datës 30.07.2020

7. Gjetje nga auditimi: Bashkia Finiq ka të trashëguara nga ish-Komuna Livadhja 3 (tre) kontrata qiraje të lidhura me operatorë të ndryshëm të telefonisë mobile dhe konkretisht:

1. Kontrata nr. 5108 rep. dhe 2588 kol. datë 08.11.2007, “Për ndërtimin e një stacioni transmetimi mobile”, me palë qiradhënëse Komuna Livadhja, përfaqësuar nga kryetari dhe me palë qiramarrëse shoqëria “T.....A” sh.a., për sipërfaqen prej 300 m² me çmim prej 330,000 lekë/vit me afat përdorimi deri më 17.09.2016, zgjatur afati me kontratën nr. ska, datë 25.11.2016.

Kontrata është llogaritur për vlerën prej 330,000 lekë x 9 vjet = 2,970,000 lekë, kur duhej të ishte llogaritur në vlerën 300 m² x 100 lekë/m² x 108 muaj = 3,240,000 lekë, shumë të cilët i duhet zbritur diferenca e paguar në vlerën prej 2,970,000 = **270,000 lekë**, të ardhura të munguara me dëm ekonomik për ish-Komunën Livadhja.

Kontrata e lidhur rishtazi është lidhur me po të njëjtat kushte si dhe kontrata e mëparshme, pra me tarifë fikse prej 330,000 lekë në vit, ose 27,500 lekë/muaj kur në fakt duhej lidhur 300 m² x 100/lekë/m² x 12 muaj = 360,000 lekë, pra më shumë për vlerën prej 30,000 lekë, ose duhej më shumë në vlerën prej 2500 lekë/muaj.

Moszbatimi i rekomandimeve të KLSH për rregullimin e vlerës mujore të qirasë në rilidhjen e kontratës, me pasojë të ardhura të munguara me dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë në vlerën prej **337,500 lekë**, nga të cilat 270,000 nga kontrata e mëparshme dhe 67,500 lekë nga kontrata aktuale + (27 muaj sipas kontratës (deri 1.12.2019) x 2500 lekë/m² = 67,000 lekë).

2. Kontrata datë 01.08.2010, “Për ndërtimin e një stacioni transmetimi mobile”, me palë qiradhënëse Komuna Livadhja, përfaqësuar nga kryetari dhe me palë qiramarrëse shoqëria “P.....N” sh.a., për sipërfaqen prej 400 m² me çmim prej 350,000 lekë/vit me afat përdorimi deri më 31.07.2019.

Kontrata është llogaritur për vlerën prej 350,000 lekë x 9 vjet = 3,150,000 lekë, kur duhej të ishte llogaritur në vlerën 400 m² x 100 lekë/m² x 108 muaj = 4,320,000 lekë, shumë të cilët i duhet zbritur diferenca e paguar në vlerën prej 3,150,000 = **1,170,000 lekë**, të ardhura të munguara me dëm ekonomik për ish-Komunën Livadhja.

Këto kontrata kane qenë objekt auditimi dhe në kontrollin e mëparshëm dhe nga Bashkia Finiq (personat përgjegjës), nuk është vepruar për zbatimin e tyre, veprime në kundërshtim me nenin 15 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" dhe VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” (Trajtuar gjerësisht në pikën (IV/B.6), faqe 24-46 të Raport Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe Sektorin Juridik, të marrin masat fillimisht për kontabilizimin e detyrimeve nga llogaritja e diferencës në vlerën e qirasë si dhe më tej duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mos llogaritja e saktë e vlerës së kontratës për vlerën prej **1,507,500 lekë**, konkretisht:

- **Vlera 337,500 lekë** nga subjekti “T.....A” SHA.
- **Vlera 1,170,000 lekë** nga subjekti “P.....K” SHPK.

Brenda datës 31.07.2020

C/2. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE.

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurave të ndjekura nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq, për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura (borxhi tatimor), u konstatua se në fund të periudhës 31.12.2019, gjendja e debitorëve për subjektet fizik/ juridik dhe abonentët familjare paraqitet në vlerën **105,898,316 lekë**, nga e cila:

a- 204 subjekte fizik/ juridik me vlerë 14,742,473 lekë për taksat pasurisë, tokës, ndërtesës, hapësirave publike dhe tarifave vendore.

b- 4539 abonentët familjarë me vlerë 91,155,843 lekë, për taksën e pasurisë dhe tarifave vendore.

Nga të dhënat e mësipërme, detyrimet të abonentëve familjar janë në vlera të larta për vlerën vlerë 91,155 mijë lekë ose 77.5 % e totalit të detyrimeve, veprime në kundërshtim me pika 2 e nenit 23 dhe Kreut XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, me ndryshime dhe nenit 4 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” (Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.4), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **105,898,316 lekë**, si më poshtë 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 sigurorese (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 të Ardhurave Vendore Bashkia Finiq në bashkëpunim me 4 Njësitë Administrative, respektivisht: Livadhja, Dhiver, Aliko dhe Mesopotam, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

Brenda datës 13.12.2020

C/3. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET (3E), TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatuan se në vitet 2018 dhe 2019, janë kryer shpenzime transporti urban për komunitetin në itinerarin Livadhja- Finiq- Sarandë e kthim pa

pagesë duke shpenzuar karburant gjithsej 7044 litra me vlerë **1,232,700 lekë**. Ky shërbim nuk është miratuar me Vendim të KB, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, neni 9, pikat 1.2/ c dhe neni 54/dh (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C), faqe 68-69 të Raportit Auditimit*).

1.2 Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Finiq, të analizohet rasti përse janë kryer shpenzime pa u miratuar nga Këshilli i Bashkisë, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të sipërcituara, në kundërshtim me kërkesat ligjore në menaxhimin e fondeve publike.

Menjëherë e në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2019, u konstatua se nga **42** procedura prokurimi të vlerësuara për auditim me vlerë kontrate 403,322,100 lekë pa TVSH, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore dhe nënligjore të ligjit të prokurimit publik në **14** procedura me vlerë kontrate 136,713,771 lekë ose 38.9% e vlerës së kontratave të audituar, ku operatorët ekonomik të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DST të miratuara nga Autoriteti Kontraktor (AK).

Në kushtet kur në garë nuk ka operatorë të tjerë, procedurat duhej anuluar për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve me efektivitet, efencë dhe ekonomikitet (3E) për vlerën **136,713,771 lekë**, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 1 “Objekti dhe qëllimi” pika 2 e nenit 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenet 46 dhe 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 (*Gjerësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 95-117 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialist të fushës, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e padrejtë të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efektivitet, efencë dhe ekonomikitet (3E) për vlerën **136,713,771 lekë pa TVSH**.

Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, por edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Finance në Bashkinë Finiq me urdhër shpenzimin nr. 369/1, datë 14.8.2018 është kryer pagesa ndaj subjekti “E.....O” në vlerën 912,000 lekë me objekt prokurimit “Program për përmisimin e sistemit kompjuterik të tatimeve”, sipas faturës nr. 44 (seri 89767181), datë 5.7.2018 (hyrje në bashki me FH nr. 31, datë 13.7.2018). Fatura është nënshkruar nga ish- Kryetari i Bashkisë L.H., kjo referuar kontratës nr. 1679, datë 26.6.2018 për vlerën 760,000 lekë pa TVSH/ ose 912,000 lekë me TVSH.

Nga dokumentacioni, konstatohet se nuk është ndjekur asnjë procedurë qoftë dhe me blerje me vlera të vogla, ku tregon se subjekti “E.....A” të jetë shpallur fitues, por është bazuar vetëm në kontratën nr. 1679, datë 26.6.2018.

Sipas deklarimit verbal të Drejtorit të Taksave Bashkia Finiq dhe nga verifikimi në vend mbi funksionimin e këtij programi, u konstatua se ky sistem nuk funksionon, veprime të cilat bëjnë që shpenzimi i kryer të jetë pa efektivitet, ekonomikitet dhe efencë për vlerën **760,000 lekë pa TVSH**, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 3, datë 27.01.2015, “Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C.1), faqe 68-77 të Raportit përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për shqyrtimin e dokumentacionit të shpenzimeve të kryera në *urdhër shpenzimin nr. 369/1, datë 14.8.2018 me vlerë 912,000 lekë*, si dhe të dalin me vlerësim nëse kemi një perdorim me mos efektivitet dhe efikasitet të këtyre shpenzimeve apo nëse i është shkaktuar dem buxhetit të Bashkisë në vlerën **760,000 lekë pa TVSH**, duke ngarkuar për zhdëmtim personat përgjegjës.

Brenda datës 31.07.2020

4. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit për procedurën e blerjes me vlera të vogla me objekt *“Blerje uniforme për policinë”*, u konstatua se për blerjet e kryera është aplikuar me prokurim nën 100,000 lekë, pasi vlera e përdorur ka tejkaluar këtë limit, duke çuar dhe në copëzim fondesh. Mungonin specifikimet teknike se çfarë të dhënash duhet të plotësojnë uniformat e blera. Në disa raste mungonte proces verbali i marrjes në dorëzim i mallrave, nga komisioni i marrjes në dorëzim, mangësi këto të konstatuara në *urdhër shpenzimin nr. 418 datë 23.12.2017*, për vlerën 41,000 lekë, likuiduar subjekti *“B.....I”*. Me *urdhër shpenzimin nr. 217 datë 14.05.2018*, është likuiduar subjekti *“B.....I”*, për vlerën 30,700 lekë. Me *urdhër shpenzimin nr. 347 datë 10.11.2017*, është likuiduar subjekti *“A.....I”*, për vlerën 238,128 lekë.

Me *urdhër shpenzimin nr. 238 datë 10.08.2017*, për vlerën 352,303 lekë, zhvilluar me procedure *“Blerje me vlera të vogla”* në mënyrë elektronike, ku një nga elementet e preventivit është dhe Panel elektrik (pinaka) trefazor 5.5 K^W. Në dokumentacionin bashkangjitur mungojnë specifikimet teknike se çfarë kushtesh duhet të plotësojnë mallrat që do të blihen, blerje e realizuar me faturën nr 60 datë ----/06/2017, bere hyrje me flete hyrjen nr 29 datë 01.07.2017, fature e cila nuk ishte plotësuar me të gjitha të dhënat për mallin e blere (*panënshkruar nga Bashkia Finiq*).

Nuk ka një proces verbal nga komisioni mbi marrjen në dorëzim të materialeve të blera veçanërisht *“Paneli elektrik” 5.5 K^W*, duke trajtuar specifikimet teknike që duhet të plotësonte paneli, si dhe procesverbal mbi arsyen e skualifikimit të subjekti *“E.....I”* me ofertë më të leverdishme se fituesi 346,800 lekë.

Me *urdhër shpenzimin nr. 238 datë 10.08.2017*, për vlerën 833,304 lekë, zhvilluar me urdhrin e prokurimit nr. 29 datë 03.07.2017, për procedure *“Blerje me vlera të vogla”*, me fond limit pa TVSh 800,000 lekë. Procedura e përcaktuar me vlera të vogla nuk duhej të ishte realizuar pasi ka kaluar limiti që duhej, ku duhej të realizohej, me procedurën *“kërkese për propozim”*. - Është likuiduar subjekti *“A.....I”*, me objekt *“Blerje materiale për ujësjellësin”*.

Me *urdhër shpenzimin nr. 347 datë 10.11.2017*, për vlerën 357,876 lekë për *“Shpenzime për uniforma”* në vlerën 238,128 lekë dhe *“Materiale për ujësjellësin”* në vlerën 119,748 lekë.

Nuk disponohej bashkangjitur dokumentacioni mbi procedurën e ndjekur, fondin të planifikuar, preventivi mbi mallrat që do të blihen, specifikimet teknike për kushtet që duhet të plotësojnë mallrat që do të bliheshin, etj. Nuk ka asnjë të dhënë në lidhje me blerjen uniformave. Nuk ka ftesë për ofertë të shoqërive pjesëmarrës.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* neni 40, pika 1; Udhëzimit të MF me nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, tek kapitulli *“Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”*, pika 36 dhe 37; piken 5, të Udhëzimit të APP nr. 1 datë 21.04.2016 *“Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 3 datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” (Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/C.1), faqja 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Finiq të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për shqyrtimin e dokumentacionit të shpenzimeve të kryera në *urdhër shpenzimet nr. 418, datë 23.12.2017*, likuiduar subjekti *“B.....I”*, për vlerën 41,000 lekë, nr. 217 datë 14.05.2018, likuiduar subjekti *“B.....I”*, për vlerën 30,700 lekë dhe nr. 347 datë 10.11.2017, likuiduar subjekti *“A.....I”*, për vlerën 238,128 lekë, *urdhër shpenzimin nr. 347, datë 10.11.2017* me

vlerë 357,876 lekë, duke përlogaritur vlerën e demit dhe ngarkuar për zhdëmtim personat përgjegjës.

Brenda datës 31.07.2020

D. MASA DISIPLINORE:

D/1. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin 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 30.5.2013 “Për nëpunësin civil”, të ndryshuar; 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” **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Finiq**, që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore, si më poshtë:

a- “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj”, për 1 (një) punonjës;

1. V.L. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Për shkeljet e konstatuara, në moszbatimin e kontratës me objekt “*Zgjerim i varrezave publike të fshatit Aliko, Çaush dhe Tremul*”, zhvilluar me datë 7.6.2018, për vlerën e kamatës 1,250,971 lekë, për mos përfundimin e tyre në afatet e caktuara në kontrata dhe mos marrjen e masave për aplikimin e penaliteteve sipas kushteve të kontratave.

Në kontratën e zbatimit me nr. 869, datë 27.03.2019 me objekt: “*Rehabilitim i rrugëve të Bashkisë Finiq*”, me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik (OE) “A.....I” SHPK, me pasojë:

- Dëm ekonomik në vlerën 419,448.75 lekë pa TVSH si rrjedhojë e diferencave në volume punë të likuiduara por të pakryera në fakt, për zërin e punimeve “Spërkatje me prajmeri”.

Për mos argumentimin e blerjeve të materialeve gur kave dhe çakull mbeturinë me fatura tatimore.

- Mos plotësimin e dosjes së plotë tekniko-ligjore të zbatimit të punimeve, në përputhje me kuadrin rregullator në fushën e ndërtimit.

Në kontratën e zbatimit me nr. 869, datë 27.03.2019, me objekt: “*Rikonstruksion i rrugës Karroq, Bashkisë Finiq*”, me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik (OE) “Y.....Y” SHPK, me pasojë:

- Dëm ekonomik në vlerën 446,465.60 lekë pa TVSH si rrjedhojë e diferencave në volume punë të likuiduara por të pakryera në fakt, për zërat e punimeve “Cilindrim kasonete; Mure betoni M-200 për kanale anësore, Shtresë zhavorri për nivelim 20 cm kanali”.

- Për mosplotësim të dokumentacionit tekniko-ligjor (libreza e masave; deklarata teknike, procesverbale të ndryshme, njoftim për fillimin e punimeve, akti i piketimit, akt dorëzimi i sheshit, etj., në zbatim të kuadrit ligjor të zbatimit të punimeve të ndërtimit (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.1.4, faqe 137-150, 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*”, për 3 (tre) punonjës.

1. TH.Z., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të të Ardhurave Vendore.

-Për shkeljet e konstatuara, në administrimin e të ardhurave vendore, në planifikim/ aplikim

të vlerës së detyrimeve dhe në ndjekjen e procedurave për vjeljen e detyrimeve të paarkëtuara nga subjektet fizike/ juridik dhe abonentë familjarë, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; Ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF Nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”; VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B.4, faqen 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2. **V.B.**, me detyrë Specialiste e Vlerësimit dhe Planifikimit

3. **Z.D.**, me detyrë Specialist i Vlerësimit dhe planifikimit.

-Për shkeljet e konstatuara, në administrimin e të ardhurave vendore, në planifikim/ aplikim të vlerës së detyrimeve dhe në ndjekjen e procedurave për vjeljen e detyrimeve të paarkëtuara nga subjektet fizike/ juridik dhe abonentë familjarë, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar; Ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF Nr. 12, dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”; VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B.4, faqen 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

D/2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës:

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së* të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 37 të ligjit nr. 7691, datë 12.7.1995 “*Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Finiq**, fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore, si më poshtë:

a- “Me gjobë” në zbatim të shkronjës (c) të nenit 9 të kontratës individuale, për 2 (dy) punonjës.

1. **K.TH.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Publike, në cilësinë e personit përgjegjës për marrjen në dorëzim të materialeve.

Për shkeljet e konstatuara, në moszbatimin e kontratave të punimeve/ shërbime dhe blerjeve të mallrave, për mos përfundimin e tyre në afatet e caktuara në kontrata dhe mos marrjen e masave për aplikimin e penaliteteve sipas kushteve të kontratave (*Trajtuar gjerësisht në pikën IV/D, faqe 135-144 të Raport Auditimit*), konstatuar kjo në procedurën, si vijon:

a- Procedura me objekt “*Blerje materiale për mirëmbajtjen e rrugëve, veprave ujore dhe rrjeteve hidraulike*”, zhvilluar me datë 29.5.2018, për vlerën e kumatës 873,598 lekë;

b- Procedura me objekt “*Blerje kamion vetëshkarkues*”, zhvilluar me datë 11.5.2018, për vlerën e kumatës 315,187 lekë dhe,

-Në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, të konstatuara në zbatimin e punimeve për kontratën e zbatimit me nr. Prot. 869 datë 27.03.2019 me objekt: “*Rehabilitim i rrugëve të Bashkisë Finiq*”, me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik “A.....I” SHPK, për:

a- Dëm ekonomik në vlerën 419,448.75 lekë pa TVSH si rrjedhojë e diferencave në volume punë të likuiduara por të pakryera në fakt, për zërin e punimeve “*Spërkatje me prajmeri*”.

b- Për mos argumentimin e blerjeve të materialeve, gur kave dhe çakull mbeturinë me fatura tatimore.

c- Mos plotësimin e dosjes së plotë tekniko-ligjore të zbatimit të punimeve, në përputhje me kuadrin rregullator në fushën e ndërtimit (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.1.4, faqe 135-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2. L.M., me detyrë Drejtore e Financës, në cilësinë Nënpunësit Zbatues.

- **Për shkeljet e konstatuara,** në përgatitjen e pasqyrave financiare për vitet 2017, 2018 dhe 2019, pa kryer më para inventarizimin fizik të Aktiveve të Qëndrueshme të pa Trupëzuara, Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara dhe aktiveve Qarkulluese, në shkelje të kërkesave të Kreu II, neni 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare” i ndryshuar, Kap. II, pika 3 të UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar, Kreu III, pika 30, të UMF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” dhe pikave; 74, 77, 83, 85/a, b, 86, 95 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.
- Mos programimin në buxhetet vjetore si zë më vete, shlyerja e detyrimeve të mbartura nga vitet paraardhëse, në kundërshtim me pikën 101, të UMF Nr. 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.
- Mos pasqyrimi në pasqyrat financiare 2017, 2018 dhe llogaritë e vitit 2019, të gjitha detyrimet që Bashkia Finiq ka ndaj të tretëve;
- Mos zbatimin e procedurave të nevojshme ligjore për kontabilizimin e Aktive Afatgjata të material që Bashkia Finiq ka marrë nga donator të ndryshëm si dhe grante në natyrë të Qeverisë Shqiptare, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 30, 35, 42, 55, 56 dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 28, 30.
- Nuk janë bërë procedurat ligjore dhe veprimet e nevojshme kontabël për Bashkia Finiq, ka transferuar për “Ujësjellësin” Sha asete në vlerën 350,273,775 lekë, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 54/e, dh, UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikat 35/a, b, 42, 44 dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kap. II, neni 17 (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 46-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

b- “Vërejtje me paralajmërim për zgjidhje të kontratës së punës”, e parashikuar në shkronjës (b) të nenit 9 të kontratës individuale, për 6 (gjashtë) punonjës.

1. **P.B.,** me detyrë Specialist i mbrojtjes së konsumatorit në Drejtorinë e DAMT.
2. **V.J.,** me detyrë Drejtor Drejtoria Ujitje Kullimit dhe Mbrojtjes së Brigjeve,
3. **K.D.,** me detyrë Specialist I menaxhimit të tokës në Drejtorinë e DAMT
4. **K.S.,** me detyrë Drejtor i DAMT.

Për mangësitë e konstatuara, në administrimin e kontratave të qirave të pyjeve/ kullotave etj, si dhe ndjekjen e procedurave në arkëtimin e detyrimeve që rrjedhin nga këto kontrata, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 1712, datë 24.12.2008 “Për dhënien me qira ose enfitëozë të pasurive shtetërore”; Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”; VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, VKM nr. 735, datë 05.11.2014, VKM nr. 606, datë 31.08.2016 dhe VKM nr. 693, datë 05.10.2016 (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B.4, faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

5- **I.K.**, me detyrë specialiste në Sektorin e Shërbimeve Sociale, në cilësinë e ish-Magaziniere deri në muajin qershor 2018.

6- **V.SH.**, me detyrë magazinier nga muaj qershor 2018 e vazhdim.

Për shkeljet e konstatuara, në mos dokumentimin e sasinë së karburantit të bërë dhe të pa bërë dalje sipas sektorëve/ punonjësve, për vlerën 1,291,786 lekë, në kundërshtim me Ligjit 10296, datë 08. 07. 2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Udhëzimin e MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, pika 35/b,36 (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C.1, faqe 68-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

D/3. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR DHE PA ADRESIM INSTITUCIONAL

Për **2 ish-punonjësit**, konkretisht: **F.P.** me detyrë ish- Përgjegjës në Sektorin e Proçedurave të Prokurimit, në cilësinë e Kryetarit të NJHDT dhe cilësinë e Kryetarit të KVO dhe **L.K.** me detyrë me detyrë ish- Përgjegjës në Sektorin Juridik, në cilësinë e anëtarit të NJHDT dhe cilësinë e Kryetarit të NJHDT, të cilët aktualisht nuk janë në marrëdhënie pune me Bashkinë Finiq, referuar shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, masa e rekomanduar do ishte **“Largim nga Shërbimi Civil/ dhe Zgjidhje e kontratës së punës”**, pasi:

- Kriteret e vendosura në procedurat e audituara, nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe të paargumentuara, 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”, i ndryshuar 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”.

- Në shpalljen e operatorëve ekonomik fitues në procedurat e audituara, nuk është mbajtur qëndrim i njëjtë në lidhje me operatorët pjesëmarrës në procedurë, duke kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomik me mangësi në plotësimin e kërkesave të DST dhe skualifikuar operatorë me pa mangësi/ ose mangësi të njëjta, duke mos vlerësuar kriterin kryesorë “çmimi anomalisht më i ulët”, veprime në kundërshtim me neni 1- “Objekti dhe qëllimi”, pika 2 e nenit 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 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 77-140 të Raport Auditimit dhe akt-konstatimin nr. 5, 6 dhe 7, datë 27.02.2020*).

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) , pasi të zbatohet 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. MASA ADMINISTRATIVE:

F/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. 16 dhe 18, datë 20.11.2019, vërejtjeve dhe komentet e subjektit të audituar trajtuar në kapitullin IV/D të 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 **5 (pesë) punonjësve**, si më poshtë:

1. **L.H.**, me detyrë ish- Kryetar i Bashkisë Finiq, në cilësinë e ish- Titullarit të Autoritetit Kontraktor (AK), në të gjitha procedurat e evidentuara me shkelje dhe trajtuara gjerësisht në kapitullin IV/D, faqe 77-135 të Raport Auditmit.

2. **L.K.** me detyrë me detyrë ish- Përgjegjës në Sektorin Juridik, në cilësinë e Kryetarit të NJHDT, konstatuar kjo në **2 procedura**, si vijon;

- 1- Procedurën me objekt “*Rikualifikim urban i sheshit Livadhja*” viti 2017.
- 2- Procedurën me objekt “*Blerje mjet gjërmimi*”

Gjithashtu në cilësinë e Kryetarit të KVO, konstatuar kjo në **8 procedura**, si vijon:

- 1- Procedura me objekt “*Blerje mbrojtëse rrugore për sistemin rrugor të Bashkisë Finiq*”
- 2- Procedura me objekt “*Blerje karburanti dhe gaz për nevojat e bashkisë viti 2018*”,
- 3- Procedura me objekt “*Blerje materiale elektrike për ndriçim rrugor, viti 2018*.”
- 4- Procedura me objekt “*Rehabilitim i rrugës Pllake - Kullurice*”.
- 5- Procedura me objekt “*Blerje automjet për administratën*”.
- 6- Procedura me objekt “*Blerje materiale për ndriçim rrugor*”,
- 7- Procedura me objekt “*Vazhdim i objektit Skema ujitëse SRU – 4, kanali K-K-2 Aliko*”.
- 8- Procedura me objekt “*Riparim mirëmbajtje në vepra ujitëse dhe kullues*”.

3. **F.P.** me detyrë ish- Përgjegjës në Sektorin e Proçedurave të Prokurimit, në cilësinë e Kryetarit të NJHDT, konstatuar kjo në **9 procedura**, si vijon;

- 1- Procedurën me objekt “*Rehabilitim i rrugës Pllake - Kullurice*”, viti 2017;
- 2- Procedurën me objekt “*Vazhdim i objektit Skema ujitëse SRU – 4, kanali K-K-2 Aliko*”.
- 3- Procedurën me objekt “*Blerje mbrojtëse rrugore për sistemin rrugor të Bashkisë Finiq*”.
- 4- Procedurën me objekt “*Blerje materiale për mirëmbajtjen e rrugëve, veprave ujore dhe rrjeteve hidraulik*” viti 2018.
- 5- Procedurën me objekt: “*Rikonstruksion rruga Karroq, viti 2018*”.
- 6- Procedurën me objekt “*Blerje Autobuzi për transport udhëtarësh, viti 2018*.”
- 7- Procedurën me objekt “*Zgjerim i varrezave publike të fshatrave Aliko, Çaush dhe Tremul, viti 2018*”.
- 8- Procedurën me objekt “*Riparim mirëmbajtje në vepra ujitëse dhe kullues, viti 2018*”.
- 9- Procedurën me objekt: “*Blerje vajra, goma, bateri, viti 2019*”.

Gjithashtu në cilësinë e Kryetarit të KVO, konstatuar kjo në **4 procedura**, si vijon:

- 1- Procedura me objekt “*Rikualifikim urban i sheshit Livadhja*” viti 2017.

- 2- Procedura me objekt “Shpenzime mirëmbajtjeje per mjete transporti dhe Eskavator”.
- 3- Procedura me objekt “Shpenzime mirembajtje per infrastrukturën rrugore te Bashkisë Finiq (Blerje materiale ndertimi)”.
- 4- Procedura me objekt “Rikonstruksion i rrugëve Mesopotam, Kostar, Lefter Talo, manastir i Seronese”.

4. S.Ç. me detyrë Specialist në Sektorin e Proçedurave të Prokurimit, në cilësinë e anëtarit të NJHDT, konstatuar kjo në **3 procedura**, si vijon;

- 1- Procedurën me objekt “Vazhdim i objektit Skema ujitëse SRU – 4, kanali K-K-2 Aliko”
- 2- Procedurën me objekt “Blerje mbrojtëse rrugore për sistemin rrugor te Bashkisë Finiq”
- 3- Procedurën me objekt: “Rikonstruksion rruga Karroq, viti 2018”.

Gjithashtu në cilësinë e anëtarit të KVO, konstatuar kjo në **6 procedura**, si vijon:

- 1- Procedura me objekt “Blerje mjet gjermimi”
- 2- Procedura me objekt “Blerje materiale për mirëmbajtjen e rrugëve, veprave ujore dhe rrjeteve hidraulik” viti 2018.
- 3- Procedura me objekt “Blerje kamion vetëshkarkues”.
- 4- Procedura me objekt “Blerje automjet per administratën”.
- 5- Procedura me objekt “Blerje materiale per ndriçim rrugor”,
- 6- Procedura me objekt “Riparim mirëmbajtje në vepra ujitëse dhe kullues”.

5. D.A., me detyrë punonjës në Drejtoria Ujitje Kullimit dhe Mbrojtjes se Brigjeve, në cilësinë e anëtarit të NJHDT, konstatuar kjo në **3 procedura**, si vijon;

- 1- Procedurën me objekt “Vazhdim i objektit Skema ujitëse SRU – 4, kanali K-K-2 Aliko”.
- 2- Procedurën me objekt “Blerje mbrojtëse rrugore për sistemin rrugor te Bashkisë Finiq”
- 3- Procedurën me objekt “Riparim mirëmbajtje në vepra ujitëse dhe kullues, viti 2018”.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderave (NJHDT), 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”, i ndryshuar 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”.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO), nuk ka mbajtur një qëndrim të njëjtë në lidhje me operatorët pjesëmarrës në procedurë, duke kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë me mangësi në plotësimin e kërkesave të DST dhe skualifikuar operatorë me mangësi të vogla ose të njëjta, duke mos vlerësuar kriterin kryesorë “çmimi anomalisht më i ulët”, 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 (Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 77-137 të Raport Auditimit dhe akt-konstatimin nr. 5, 6 dhe 7, datë 27.02.2020).

Menjëherë

F/2. Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit (IMT), Bashkia Finiq.

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 16/7/2007, 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 Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë FINIQ**, 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, si më poshtë:**

Për R.T., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në:

a- Kontratën nr. 2126 prot datë 21.07.2017, në objektin “*Rehabilitim rruga Pllakë Kulluricë*”, Bashkia Finiq, me sipërmarrës punimesh shoqërinë “2.....T” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **635,259 lekë pa TVSH** dhe me kontratën nr. 2039 prot, datë 11.07.2017, në objektin “*Rikualifikimi urban i sheshit Livadhja*”, Bashkia Finiq, me sipërmarrës punimesh shoqërinë “G.....Y” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 706,106 lekë pa TVSh, si diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

b- Për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën e zbatimit të punimeve, me Nr. Prot. 2363 prot, datë 18.08.2017 me objekt: “*Rehabilitimi i rrugës Fitore - Aliko*”, Bashkia Finiq me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik “2.....T” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **436,837 lekë pa TVSH**, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt (Trajtuarra gjerësisht në kapitullin IV/D.1.4, faqe 135-144 të Raport Auditmit).

Menjëherë

G. KALLËZIM/INDICIE PENALE

G/1. Bazuar në gjetjet e evidentuara në Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Aktet e Administruara të mbajtura në subjektin Bashkia Finiq (depozituar në dosjen e auditimit), në referim të ligjit nr. 7905 datë 21.03.1995 “Kodi i Procedurës Penale” i ndryshuar, neni 281 të ndryshuar, Kodin Penal, neni 186 “Falsifikimi i dokumenteve” dhe dispozitave ligjore/nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, **sugjerojmë që të vlerësohet nga ana e Drejtorisë Juridike**, materialet e evidentuara nga grupi i auditimit në kuptim të referencave të Kodit Penal, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e procedurave të prokurimit me vlera të mëdha, *konkretisht*”:

1. L.H., me detyrë ish- Kryetar i Bashkisë Finiq, në cilësinë e ish- Titullarit të Autoritetit Kontraktor (AK).

2. F.P. me detyrë ish- Përgjegjës në Sektorin e Procedurave të Prokurimit, në cilësinë e Kryetarit të NJHDT dhe cilësinë e Kryetarit të KVO.

3. L.K. me detyrë me detyrë ish- Përgjegjës në Sektorin Juridik, në cilësinë e anëtarit të NJHDT dhe cilësinë e Kryetarit të NJHDT.

Pasi me veprimet dhe mosveprimet e tyre kanë bërë që:

- Kriteret e vendosura në procedurat e audituara, nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe të paargumentuara, ku në **7 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”, i ndryshuar 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”.

- Në shpalljen e operatorëve ekonomik fitues në **27 procedurat** e audituara, duke mos mbajtur qëndrim i njëjtë për skualifikimin e operatorët pjesëmarrës në procedura, duke kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomik me mangësi në plotësimin e kërkesave të DST dhe skualifikuar operatorë pa mangësi/ ose mangësi të njëjta dhe duke mos vlerësuar kriterin

kryesorë “*çmimi anomalisht më i ulët*”, veprime të cilat kanë çuar në paligjshmëri të fondeve të prokuruar me efekt negativ në vlerën **41,773 mijë lekë**, në kundërshtim me neni 1- “*Objekti dhe qëllimi*”, pika 2 e nenit 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 (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/D), faqe 77-140 të Raport Auditimit dhe akt-konstatimin nr. 5, 6 dhe 7, datë 27.02.2020*).

G/2. Bashkia Finiq në cilësinë e subjektit drejtpërdrejt të cënuar/dëmtuar, në kuptim të dispozitave të ligjit nr. 7905 datë 21.03.1995 “Kodi i Procedurës Penale” i ndryshuar, neni 281 të ndryshuar, **të bëj Kallëzim Penal** në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Sarandë, për:

1. A.....K

2. Subjektin S.Z.

Praktikën e legalizimit në favor të subjektit S. Z., për, pajisjen me leje legalizimi nr. 1011910, datë 18.05.2018, për pasurinë nr. 183/1, me sipërfaqe parcele prej 2025 m² nga të cilat sipërfaqe ndërtimi 675 m², sipërfaqe banimi 226 m² dhe për aktivitet 675 m², për një pronë e cila nga Ministria e Mjedisit, Pyjeve dhe Administrimit të Ujërave, Drejtoria e Shërbimit Pyjor Delvinë, ishte lidhur kontratë qiraje prej datës 28.09.2001, për një periudhë kohore prej 49 vjet, për sipërfaqen prej 0.15 ha dhe vlerë 100,000/ha ose total 15,000 lekë, kontratë e ndryshuar më vonë me kontratën datë 29.09.2005, për vlerën prej 162,700 lekë/vit, kontratën nr. 5/7, datë 07.02.2012 dhe më tej me kontratën nr. 5/13, datë 30.09.2013, lidhur me subjektin “F.....E”, S.P.Z., për ndërtimi e një bar restorant prej 300 m² dhe sipërfaqe pushimi 1200 m² e vlerë qiraje vjetore prej 225,750 lekë.

-Dhënia e lejes së legalizimit nga ish-ALUIZNI Sarandë është bërë edhe pse institucioni nuk ka qenë në kushtet e lëshimit të lejes së legalizimit për shkak se parcela në fjalë është në pronësi të Bashkisë Finiq, figuron në zërin kadastral “pyll” dhe se subjekti ndërtues ka pasur kontratë qiraje me bashkinë për një periudhë kohore për 49 vjet.

-Kërkesa për legalizim e S. Z. është bërë në kushtet kur ai ka qenë përdorues i tokës sipas kontratave respektive të Drejtorisë së Shërbimit Pyjor Delvinë, transferuar më pas subjektit Bashkia Finiq, pra subjekti S. Z. nuk ka qenë zaptues i pronës por marrës në përdorim të saj, pa asnjë të drejtë të njohjes së investimit me përfundimin e kontratës.

-Bashkia Finiq nuk ka qenë në kushtet e plotësimit të formularit për pagesën e taksës në infrastrukturë për sipërfaqen prej 901 m² dhe vlerë 147,507 lekë, kur ky subjekt është kontraktor i bashkisë, dhe veçanërisht nëse do i referohemi nenit 8 të kontratës “Detyrime të përbashkëta të palëve”, sipas të cilës “në fund të periudhës të kësaj kontrate ose në përfundim të saj Qiramarrësi do të rehabilitojë sipërfaqen për çdo dëmtim që mund të jetë shkaktuar gjatë veprimtarisë, dhe do ta dorëzojë sipërfaqen e marrë, siç ishte në gjendjen fillestare, përveç konsumimit fizik normal”, pra investimi nuk i njihet subjektit me përfundimin e kontratës (*Më hollësisht trajtuar në pikën (IV/B.6), faqe 24-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R