



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në Bashkinë Delvinë

RAPORT PËRFUNDIMTAR

Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë

të ushtruar në

BASHKINË DELVINË

Tiranë, 2023

PËRMBAJTJA

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| SHKURTIME..... | 3 |
| I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE | 4 |
| 1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit..... | 4 |
| 2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore | 4 |
| 3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit | 12 |
| II. HYRJE..... | 14 |
| 1. Objekti i Auditimit..... | 14 |
| 2. Qëllimi i auditimit..... | 14 |
| 3. Identifikimi i çështjes..... | 14 |
| 4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese..... | 14 |
| 5. Përgjegjësitë e audituesve | 15 |
| 6. Kriteret e vlerësimit | 15 |
| 7. Standardet e auditimit | 17 |
| 8. Metodot e auditimit | 18 |
| 9. Dokumentimi i auditimit..... | 19 |
| III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT | 20 |
| 1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Delvinë | 20 |
| 2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit | 21 |
| 2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik | 21 |
| 2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit | 30 |
| 2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar..... | 43 |
| 2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik | 53 |
| 2.5. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit..... | 64 |
| 2.6. Auditim mbi Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV) | 70 |
| 2.7. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm | 70 |
| 2.8. Të ndryshme të dalta gjatë auditimit | 75 |
| IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET | 76 |
| A. MASA ORGANIZATIVE | 76 |
| B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR | 81 |
| C. MASA DISIPLINORE..... | 82 |
| D. NJOFTIM PËR DEPARTAMENTIN E ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIN PËR MBIKËQYRJEN E SHËRBIMIT CIVIL | 83 |
| V. ANEKSET | Error! Bookmark not defined. |
| Anekset mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit | Error! Bookmark not defined. |
| Anekset mbi të ardhurat | Error! Bookmark not defined. |
| Anekset mbi pasqyrat financiare | Error! Bookmark not defined. |
| Anekset mbi lejet e ndërtimit | Error! Bookmark not defined. |
| Anekset mbi prokurimet publike..... | Error! Bookmark not defined. |
| Anekset mbi zbatimin e rekomandimeve | Error! Bookmark not defined. |

SHKURTIME

| | |
|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| AAJM | Aktive Afatgjata Jo Materiale |
| AAM | Aktive Afatgjata Materiale |
| AK | Autoritet Kontraktor |
| AQT | Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara |
| ASHK | Agjencia Shtetërore e Kadastrës |
| BOE | Bashkim i Operatorëve Ekonomikë |
| FZHR | Fondi i Zhvillimit të Rajoneve |
| GMS | Grupi i Menaxhimit Strategjik |
| IFAC | Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve |
| INOTSAI | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit |
| IPSAS | Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik |
| ISA | Standardet Ndërkombëtare të Auditimit |
| ISSAI | Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit |
| IT | Teknologjia e Informacionit |
| KLSH | Kontrolli i Lartë i Shtetit |
| KPP | Komisioni i Prokurimit Publik |
| KVO | Komisioni i Vlerësimit të Ofertave |
| LPP | Ligji i Prokurimit Publik |
| MFK | Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli |
| MAB | Manuali i Auditimit të Brendshëm |
| NA | Nëpunës Autorizues |
| NJA | Njësi Administrative |
| NJAB | Njësia e Auditimit të Brendshëm |
| NJP | Njësia e Prokurimit |
| NZ | Nëpunës Zbatues |
| OE | Operator Ekonomik |
| PF | Pasqyrat Financiare |
| QKB | Qendra Kombëtare e Biznesit |
| SHA | Shoqëri Anonime |
| SHPK | Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar |
| SKK | Standardet Kombëtare të Kontabilitetit |
| UMF | Udhëzim i Ministrisë së Financave |
| VKB | Vendim i Këshillit Bashkiak |
| VKM | Vendim i Këshillit të Ministrave |

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga auditi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullat e institucionit dhe parimet për një qeverisje të mirë, në përmbushje të objektivave të institucionit të Bashkisë Delvinë dhe Ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimet me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga baza e të dhënave të thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 “paga”, 602 “shpenzime operative” dhe 230-231 “investime”, u audituan prokurimet publike të zhvilluara nga Bashkia Delvinë nga data 01.01.2022 deri në datën 31.12.2022, etj.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 6 Akte Konstatimi dhe 2 Akte Verifikimi, të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të audituar brenda afatit të përfundimit të auditimit.

2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Nga Auditimi u konstatua se midis vlerave të planit dhe zbatimit të buxhetit ka diferenca, përsa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Për vitin 2022, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 302,565 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 268,006 mijë lekë ose në masën 88.57%. Sipas burimeve të financimit për vitin 2022, nga transferta e pakushtëzuar (grandi) treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 154,294 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 131,146 mijë lekë ose në masën 85%. Nga këto, investimet janë realizuar në vlerën 15,377 mijë lekë nga 27,026 mijë lekë të planifikuara ose në masën 56.70%. Nga të ardhurat e trashëguara dhe të ardhurat e vitit, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 72,783 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 37,861 mijë lekë ose në masën 52%. Nga këto, pagat janë realizuar në vlerën 19,255 mijë lekë nga vlera 19,756 mijë lekë të planifikuara ose në masën 97%, shpenzimet operative janë realizuar në vlerën 16,798 mijë lekë nga vlera 20,445 mijë lekë të planifikuara ose në masën 82% dhe investimet janë realizuar në vlerën 337 mijë lekë nga vlera 650 mijë lekë të planifikuara ose në masën 52%. Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit/planifikimit dhe zbatimit të shpenzimeve buxhetore, veçanërisht për zërat Investime (230+231) dhe shpenzime operative (602). Planifikimi i buxhetit nuk është real dhe i mbështetur në analizat e punës periodike apo konkluzionet e sakta për realizimet apo | <i>Pika 2.2., faqe 31-41</i> | E lartë | Kryetari i Bashkisë Delvinë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Shërbimeve Sociale dhe Arsimit në Bashkinë Delvinë, Sektorin e të ardhurave, të marrin masa në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse dhe të ardhurave fiskale. Të respektohet likuidimi me vonesë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe moslikuidimi i vlerës së plotë të faturës. |

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>mosrealizimet e buxheteve paraardhëse të Bashkisë Delvinë. Po ashtu u konstatua se në buxhetin e vitit 2022, në planifikimin e shpenzimeve nuk është programuar si zë më vete shlyerja e detyrimeve për faturat e palikuiduara të vitit paraardhës, në vlerën 51,449,232 lekë. Sipas planit të shlyerjes dërguar në MFE me shkresën nr. 325 prot., datë 10.02.2022, është parashikuar që shlyerja në vitin 2022 të jetë 22,209,623 mijë lekë ose 43% e totalit. Për uljen e detyrimeve të prapambetura nuk janë bërë analiza për të nxjerrë konkluzione të sakta mbi krijimin apo akumulimin e detyrimeve të prapambetura dhe të krijohet një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas nivelit të realizimit të të ardhurave. U konstatua se për vitin 2022 të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore gjithsej, nga 72,783 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 37,861 mijë lekë ose 52 %, me një mosrealizim në vlerën 34,922 mijë lekë. Kjo mungesë e të ardhurave do të ndikojë direkt në mosrealizimin e planifikuar të shërbimeve dhe të investimeve, prandaj është e nevojshme që nga Sektori i të Ardhurave të bëhet një analizë e hollësishme për të përcaktuar drejt ngarkesën fiskale për një planifikim real të të ardhurave, duke mos krijuar diferenca të dukshme si kjo e vitit 2022, me një nivel realizimi të ardhurash në masën 52%.</p> | | | |
| 2 | <p>Nga auditimi, ka rezultuar se nga 137 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llogarive 210 “<i>Toka troje terrene</i>”, 211 “<i>Pyje plantacione</i>”, 212 “<i>Ndërtesa e konstruksione</i>” dhe 213 “<i>Rrugë, rrjete, vepra ujore</i>”, në vlerën 966,947,459 lekë, Bashkia Delvinë nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM-në nr. 510, datë 14.08.2001 “<i>Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme</i>”, Kreu VI “<i>Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme</i>”, pikat 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “<i>Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik</i>”, i ndryshuar, Kapitulli III, pika 35.</p> | <p><i>Pika 2.3., faqe 43-54</i></p> | E lartë | <p>Kryetari i Bashkisë Delvinë duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.</p> |
| 3 | <p>Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 për punë publike, mallra dhe shërbime, në 2 raste në vlerën 7,884,282 lekë pa TVSH, u konstatua se OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “<i>Për prokurimin publik</i>”, neni 92 “<i>Shqyrtimi i ofertave</i>”, pika 3 dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “<i>Për miratimin e rregullave të</i></p> | <p><i>Pika 2.4., faqe 54-64</i></p> | E lartë | <p>Kryetari i Bashkisë Delvinë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masat e nevojshme që në procedurat e prokurimit publik, në shpalljen e OE fitues të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën risk real për shpenzimet e njësisë publike.</p> |

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <i>prokurimit publik</i> ”, neni 82 “ <i>Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave</i> ”, pika 2. | | | |
| 4 | <p>Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit “<i>Objekt banimi 6 kat</i>”, miratuar me Vendimin nr. 6, datë 12.11.2021, me zhvillues E.K.B., në Bashkinë Delvinë, u konstatua se:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës nuk janë respektuar sipas kritereve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit dhe Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë; - Mungon dokumentacioni shoqërues si dhe projektet teknike, që në tërësinë e tyre, përbëjnë projektin ndërtimor, siç janë relacioni teknik për projektin e mbrojtjes nga zjarri, studimi sizmik dhe gjeologjik, projekti i instalimeve të ngrohje-ftohjes, si dhe raporti i auditimit të efikasitetit energjetic; - Koeficienti i shfrytëzimit të hapësirave publike (KSHP) dhe hapësirave për rrugë (KSHR) nuk është respektuar sipas kritereve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit, neni 40, pikat 2 dhe 4, si dhe Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, nenet 39 dhe 40. Sipas përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore DL_UB_A1_21/6, KSHR=10% dhe KSHP=20%, në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e këtyre dy treguesve të zhvillimit; - Përcaktimet ligjore në lidhje me numrin minimal të vendparkimeve nuk janë respektuar sipas kritereve të Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, neni 43, “<i>Kërkesat e parkimit</i>”, pika 1. Në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e numrit minimal të hapësirave për parkim. Vlen të theksohet se objekti nuk ka parashikuar kat nëntokësor ose mbi tokë, të dedikuar për parkim; <p>Sa më lart është në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “<i>Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit</i>”, i ndryshuar, neni 15, “<i>Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi</i>”, pika 1, nënpika ç); neni 32, “<i>Kushtet bazë të zhvillimit në nivel njësie</i>”; neni 35, “<i>Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës</i>”, neni 40, “<i>Koeficientët e shfrytëzimit të tokës për rrugë dhe hapësira publike</i>”, si dhe Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Delvinë, neni 45, “<i>Treguesit e distancave</i>”, pika 12, nenet 39 “<i>Koeficienti minimal i shfrytëzimit të tokës për rrugë</i>” dhe 40, “<i>Koeficienti i shfrytëzimit të tokës për hapësira publike</i>”. neni 43, “<i>Kërkesat e parkimit</i>”, pika 1.</p> | <i>Pika 2.5., faqe 64-70</i> | E lartë | <p>Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Delvinë, të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Në çdo rast, përpara nxejrrjes së certifikatave të përdorimit dhe çdo dokumenti apo akti tjetër administrativ, të verifikohet rast pas rasti dokumentacioni i ngarkuar në sistemin E-Leje nëse është në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi. Në rast mangësish, të hartohen procesverbalet përkatëse dhe të informohen subjektet e interesuara. - Të merren masa për të zbatuar dispozitat ligjore në lidhje me respektimin e parametrave urbanë, siç janë koeficienti i shfrytëzimit të territorit për rrugët dhe hapësirat publike, etj. |
| 5 | Nga auditimi i procedurës së miratimit të çertifikatës së përdorimit për objektin “ <i>Ndërtesë me stil tradicional për aktivitet turistik me 2 kat +</i> | <i>Pika 2.5., faqe 64-</i> | E lartë | 1. Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Delvinë, të merren masa për të |

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p><i>papafingo</i>”, miratuar me Vendimin nr. 1, datë 20.01.2022, me subjekt zhvillues z. K.B., me adresë Bajkaj, Delvinë, u konstatua se nuk janë respektuar kriteret ligjore në lidhje me listën e plotë të dokumentacionit që duhet dorëzuar për pajisjen me çertifikatë përdorimi;</p> <p>- Nga verifikimi në terren, e faktuar kjo edhe me dokumentacion fotografik, u konstatua se objekti i miratuar nuk është i njëjtë me objektin e ndërtuar. Sa më lart është në kundërshtim me Ligjin 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 51 “Inspektimi”, pika 1, neni 52 “Kundërvajtjet administrative”, pika 5 dhe Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 1; si dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1 “Mbikëqyrja e punimeve” dhe neni 27/2 “Dokumentet për pajisjen me çertifikatë përdorimi”.</p> | 70 | | <p>respektuar dispozitat ligjore në lidhje me respektimin e listës së plotë të dokumentacionit që duhet dorëzuar përpara pajisjes me çertifikatë përdorimi, sipas përcaktimeve në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar.</p> <p>2. Bashkia Delvinë, Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe për kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga kuadri ligjor në fuqi, të marrin të gjitha masat për të mos miratuar asnjë çertifikatë përdorimi kur ka ndryshime nga projekti i miratuar, deri në momentin e kryerjes të të gjitha ndryshimeve sipas projektit të miratuar. Gjithashtu, këto autoritete të marrin të gjitha masat e parashikuara në ligj për nisjen e procedurave disiplinore ndaj subjekteve të cilat kanë kryer kundërvajtjen, siç janë subjekti ndërtues, projektuesi, mbikëqyrësi dhe kolaudatori.</p> |
| 6 | <p>Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara Bashkisë Delvinë nga KLSH-ja me shkresën nr. 821 prot., datë 05.04.2023, rezultoi se:</p> <p>- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, 11 masa janë në proces zbatimi dhe 3 masa nuk janë zbatuar.</p> <p>- Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara) janë dhënë 3 masa të cilat janë pranuar, në vlerën 44,779,581 lekë dhe janë në proces zbatimi.</p> | Pika 2.7., faqe 71-75 | E lartë | <p>Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces.</p> <p>Rekomandimi 3.1.: Kryetari i Bashkisë Delvinë, të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të bashkisë Njësinë e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos plotësimit të kësaj strukturë me personel të kualifikuar, të shikohet mundësi e lidhjes së akt-marrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, si Bashkia Sarandë ose</p> |

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | <p>Bashkia Dropull.</p> <p>Rekomandimi 9.1.: Kryetari i Bashkisë Delvinë të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces ose të pazbatuara, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1110/7 datë 20.12.2021 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Delvinë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre, <i>respektivisht: Për masa organizative.</i></p> <p>Rekomandimi 5.1.: Kryetari i Bashkisë Delvinë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.</p> <p><i>Për uljen e borxhit tatimor.</i></p> <p>Rekomandimi 1.1.: Sektori i të Ardhurave në Bashkinë Delvinë, 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 vlerësimet tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të periudhës në vlerën 38,526,012 lekë.</p> |
| 7 | <p>Nga auditimi, u konstatua se programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifatat vendore, për vitin 2022, është me mosrealizim në vlerën 30,967 mijë lekë ose 45% e planit të miratuar. Detyrimet e papaguara total në progresiv nga viti 2011-2022 janë në shumën 62,619,964 lekë, ku vetëm për vitin 2022 janë evidentuar 6,431 mijë lekë, shumë e cila është e pakontabilizuar dhe përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Delvinë.</p> | <p>Pika 2.2., faqe 31-43</p> | <p>E lartë</p> | <p>1. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore Delvinë, të marrë masa ligjore ndaj subjekteve debitorë me qëllim mbledhjen e detyrimeve të prapambetura dhe të zbatojë procedurat ligjore për realizimin dhe arkëtimin e tyre.</p> <p>2. Nga Bashkia Delvinë, të merren masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore në momentin që lind detyrimi, me qëllim moskrijimin e detyrimeve të prapambetura dhe të ardhurave të munguara për secilën kategori biznesi.</p> |

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | <p>Nga auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se nga Bashkia Delvinë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen. Sipas të dhënave zyrtare që ASHK i ka dërguar Bashkisë Delvinë, konstatohet se deri më 31.12.2022, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 30 persona, veprime dhe mosveprime jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar, neni 23 dhe pika 2 e nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, sipas listës që disponon Bashkia, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë në vlerën 1,029,230 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë.</p> | <p>Pika 2.2., faqe 31-43</p> | E mesme | <p>Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të bëjë të mundur kontabilizimin dhe pasqyrimin e plotë të debitorëve. Të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë ndjekjen e hapave ligjore deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e paraqitur si debitorë për vlerën 1,029,230 lekë sipas Aneksit A5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.</p> |
| 9 | <p>1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm, u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:</p> <p><u>Mjedisi i kontrollit:</u> Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsisve, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. Nuk janë përcaktuar objektiva konkrete, të matshëm, për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.</p> | <p>Pika 2.1., faqe 21-31</p> | E mesme | <p>Kryetari i Bashkisë Delvinë dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.</p> |

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|-------------|
| | <p><u>Menaxhimi i Riskut:</u> Ka strategji të menaxhimit të riskut, si dhe regjistër risku, por procesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Kreu III dhe nenit 10, Kreu II, si dhe Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut njësitë publike”. Në Bashkinë Delvinë, Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Sektori i financës dhe Sektori i tatim taksave nuk përdorin program për mbajtjen e kontabilitetit por operojnë me programin Excel ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë bashkinë, ku të identifikohen dhe të bëhet vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë. Regjistri i riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK nuk është i plotë dhe ka sjellë mosidentifikimin dhe mosvlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut. Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.</p> <p><u>Aktivitetet e Kontrollit:</u> Bashkia Delvinë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi ka vetëm një specialist IT, i</p> | | | |

| Nr. | Përmbledhje e gjetjes | Ref. në Raport | Rëndësia | Rekomandimi |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>cili duhet të menaxhojë dhe monitorojë gjithçka që ka lidhje me TI-në, etj.</p> <p><u>Informimi dhe komunikimi:</u> Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj. Mungojnë raportet periodike apo publikimet vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.</p> <p><u>Monitorimi:</u> Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Në Bashkinë Delvinë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Në Bashkinë Delvinë aktivitetet e vlerësimit të njësive nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.</p> | | | |
| 10 | <p>Për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, në Bashkinë Delvinë nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe nuk ka funksionuar procesi i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj. Nga auditimi nuk u konstatua asnjë procedurë për krijimin e kësaj njësie apo për rekrutimin e punonjësve për këtë strukturë.</p> | <p><i>Pika 2.1., faqe 21-31</i></p> | E mesme | <p>1. Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Delvinë dhe menaxhimi i lartë, të merren masa për të krijuar sa më parë Njësien e auditimit të Brendshëm duke filluar procedurat e rekrutimit të punonjësve.</p> <p>2. Nga menaxhimi i lartë i Bashkisë Delvinë, në koordinim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të shikohen mndësitë për lidhjen e një marrëveshjeje me strukturën e auditimit të brendshëm të njërës nga bashkitë e afërta, duke përdorur edhe praktikatat e ngjashme nga bashki të tjera.</p> |

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

I. Opinion i Modifikuar (Kualifikuar) mbi Pasqyrat Financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të Bashkisë Delvinë, për periudhën ushtrimore 01.01.2022-31.12.2022, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në to, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dhe shënimet dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të **modifikuar/kualifikuar** për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Delvinë, duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2022, të shprehura në bazën për opinion (trajtuar më poshtë).

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare:

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik” apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000 “Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare, Udhëzues për SAI-n”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të kualifikuar të auditimit. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2022 ka marrë në konsideratë vlerën e precizionit 3,886,372 lekë për shpenzimet dhe 8,887,202 lekë për të ardhurat, sipas Aneksit PF1, bashkëlidhur.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:

Nga auditimi, ka rezultuar se nga 137 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llogarive 210 “Toka troje terrene”, 211 “Pyje plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 966,947,459 lekë, Bashkia Delvinë nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM-në nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pikat 1 dhe 2.

II. Opinion i Modifikuar (Kualifikuar) për përputhshmërinë:

Në audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Delvinë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Delvinë, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës për periudhën 01.01.2022-31.12.2022.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe në dokumentacionin e vënë në dispozicion, kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Delvinë, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkuara në paragrafin “Baza për Opininion”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të

përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinioni të kualifikuar për përputhshmërinë.

Baza për opinionin mbi përputhshmërinë:

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme¹ për të dhënë një bazë për opinionin tonë, (ISSAI 400 & ISSAI 4000) si më poshtë:

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 për punë publike, mallra dhe shërbime, në 2 raste u konstatua se OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK, në vlerën 7,884,282 lekë pa TVSH.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Delvinë:

Drejtimi i Bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të Njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.02.2022, kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

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

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale dhe këto çështje përshkruhen 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 në 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.

¹ ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: “Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme”

II. HYRJE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 311/1, datë 19.04.2023 “*Auditim financiar dhe Përputhshmërie në Bashkinë Delvinë*”, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin “*Bashkia Delvinë*” nga data 24.04.2023 deri në datën 26.05.2023, u krye “*Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë*”, për periudhën nga data 01.01.2022 deri në datën 31.12.2022 nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. J.P., *Përgjegjës Grupi*;
2. R.L.;
3. P.Xh. dhe
4. S.D., *anëtarë*.

1. Objekti i Auditimit

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2022, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me veprimtarinë e subjektit.

2. Qëllimi i auditimit

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Për auditimin e përputhshmërisë, qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Delvinë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetarja e Bashkisë, znj. M.Q., në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. E.J., Drejtore e Drejtorisë së Financës, Shërbimit Social dhe Arsimit, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për Vetëqeverisjen Vendore*”, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH*”, i ndryshuar, Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, etj.

5. Përgjegjësitë e audituesve

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

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

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo legjislacioni financiar, tatimor dhe vendor në fuqi, etj.;
- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).

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

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, si dhe rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit njerëzor. Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Delvinë, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

6. Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
 - Ligji nr. 154/2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*;
- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**
- Ligjet përkatëse *“Për buxhetin vjetor”* dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje.
 - Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 *“Për huamarrjen e qeverisjes vendore”*.
 - Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 *“Per pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”*, i ndryshuar;
 - VKM 783 datë 22.11.2006 *“Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”*;
 - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 *“Për zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”*;
 - Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”*;
 - UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 *“Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”*, etj.;
 - Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”*, i ndryshuar;
 - Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”*, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 21.02.2022;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 *“Për shlyerjen e detyrimeve të*

prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.

- Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
- Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, dhe pikat 116-117, “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”.
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave dhe Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive”), Fletore zyrtare 196/2014;

Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:

- VKM nr. 248, date 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me UMF nr. 5, datë 21.2.2022, etj;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

Në fushën e prokurimeve publike:

- Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;
- UMF nr. 57, datë 12.06.2014, “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.

Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar”;
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit:

- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, “Për kundërvajtjet administrative”;
- Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”;
- Ligji nr. 107-2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”;
- Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”;
- VKM nr. 629, datë 15.7.2015, “Për miratimin e manualeve të ndërtimit”;
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, e përditësuar;
- VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”;

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë”, i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar;
- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;
- Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;
- Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.
- Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

7. Standardet e auditimit

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”;
- INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; etj.
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

8. Metodatat e auditimit

Auditimi i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Në gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe
- Peshat specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin:

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerësojnë si të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit:

▪ Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike (që është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik kryhet me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*).

▪ Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar.

▪ Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese

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

▪ Kontrolli i vlerësimeve

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

▪ Konfirmimi nga të tretët

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

▪ Kontrolli sipas një treguesi

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

▪ Intervista

▪ Raportet dhe Informacionet

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

9. Dokumentimi i auditimit

Mbi bazën e Pyetësorëve dhe Testeve përkatëse të miratuara në manualët e auditimit financiar dhe përputhshmërisë, nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartuan Akt-Konstatimet dhe Akt-Verifikimet, si dhe pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit, i cili është materiali bazë për hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe Opinionit të Audituesit të Jashtëm Publik. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u morrën në konsideratë parimet e mëposhtme të auditimit financiar:

- Etika dhe pavarësia;
- Kontrolli i cilësisë;
- Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre;
- Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Gjithashtu, në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u kushtua një rëndësi e veçantë në lidhje me:

▪ **Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim**

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Saktësia: Shumat dhe të dhënat e tjera në lidhje me transaksionet dhe ngjarjet e regjistruara janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

▪ **Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës**

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet dhe detyrimet.

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitet, pasivet dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e paraqitura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe shprehet qartë në shënimet shpjeguese.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Delvinë

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik

Zona Gjeografike: Bashkia e re e Delvinës kufizohet në veri me bashkitë Himarë e Gjirokastrë, në jug me bashkitë Sarandë dhe Finiq, ndërsa në lindje me bashkinë Dropull. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Delvinës.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia e re numëron 7,598 banorë, ndërsa sipas Regjistrimit Civil kjo bashki ka një popullsi prej 18,078 personash. Bashkia e re ka një sipërfaqe prej 182.9 km². Densiteti i popullsisë sipas censurit është 45.5 banorë/km², ndërsa sipas regjistrimit civil është 99 banorë/km².

Të dhëna të tjera: Bashkia e re përbëhet nga qyteti historik i Delvinës dhe komuna Vergo, pjesë e rrethit Delvinë. Qyteti i Delvinës ka kultivuar një histori të pasur të bashkëjetesës fetare mes myslimanëve, kristianëve dhe hebrenjve në të shkuarën. Qyteti ka traditë në artizanat si dhe objekte të trashëgimisë kulturore, të cilat nuk përdoren aktualisht për turizëm.



Bashkia e Delvinës ka në territorin e saj edhe një vendburim gazi, i cili aktualisht shfrytëzohet nga një kompani koncesionare private. Banorët e qytetit kanë shqetësime për cilësinë e ujit të pijshëm në qytet. Bashkia e re e Delvinës u krijua si një bashki me popullsi të konsiderueshme të minoritetit grek.

Ndryshe nga qyteti i Delvinës, Njësia Administrative Vergo është një zonë e gjerë rurale me densitet të ulët të popullsisë.

Bujqësia, blegtoaria dhe vreshtaria, krahas institucioneve publike janë burimet kryesore ekonomike të zonës. Papunësia është shumë e lartë dhe një pjesë e madhe e popullsisë punon në Sarandë.

Nga ana tjetër, prania e shumë kulturave në qytet ofron mundësi për zhvillim, ndërsa afërsia e bashkisë së re me qytetin turistik të Sarandës ofron potencial të lartë për zhvillimin e bujqësisë.²

Forma dhe mënyra e organizimit:

Për vitin 2022, Bashkia Delvinë ka funksionuar sipas strukturës organike të miratuar me Urdhërin e Kryetares së Bashkisë Delvinë nr. 258, datë 01.02.2022, bazuar në Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 51 prot., datë 22.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Delvinë për vitin 2022 dhe buxhetin afatmesëm për periudhën vjetore 2022-2024”, ku është miratuar numri i përgjithshëm 197 punonjës për vitin 2022. Ligjshmëria për sa më sipër është shprehur nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 3136/11 prot., datë 04.01.2022.

Me VKB nr. 22 prot, datë 30.05.2022 është miratuar një shtesë në numrin e punonjësve të Bashkisë Delvinë prej 5 punonjësish, miratuar me urdhërin nr. 1410 prot, datë 13.06.2022.

Njësitë Administrative (ish-komunat) dhe fshatrat

| Emri i Njësisë | Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Delvinë | Qyteti Delvinë, Fshatrat: Bamatat, Vllahat, Rusan, Lefterhor, Kakodhiq, Sopot, Stjar, Vanë, Kardhikaq, Pecë, Muzinë, Blerimas. |
| Qukës | Fshatrat: Vergo, Tatzat, Kalasë, Fushë Vërrit, Senicë, Kopaçez, Qafë Dardhë, Bajkaj. |

² Burimi: <https://portavendore.al/bashkia-delvine/pasaporta-e-bashkise-delvine/>

Kuadri ligjor:

Bashkia Delvinë e ushtron aktivitetin e saj mbështetur në dispozitat ligjore/nënligjore për se cilën fushë të aktivitetit të saj, të cilat janë të specifikuara në programin e auditimit dhe në aneksin bashkëlidhur.

Kryetare e Bashkisë Delvinë është znj. M.Q. dhe Këshilli Bashkiak i Delvinës përbëhet nga 15 anëtarë, të cilët janë mandatar zgjedhjet e datës 30 qershor 2019.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik

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

Në drejtim të vlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Delvinë, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimin e objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: “Mjedisi i Kontrollit”, “Menaxhimi i Riskut”, “Aktivitetet e Kontrollit”, “Informimi dhe Komunikimi” si dhe “Monitorimi”, sipas përcaktimit të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijon dhe vlerëson sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit, si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”:

Në lidhje me parimin 1 “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”

Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Për vitin 2022 nuk ka pasur Rregullore të Brendshme të përditësuar, por është vepruar në bazë të Rregullores së Brendshme miratuar me Vendimin nr. 1322 prot., datë 25.05.2020. Është miratuar Kodi i Etikës, por rregullat mbi etikën përshkruhen në rregulloren e brendshme. Titullari për njohjen dhe trajnimin e stafit me rregulloren dhe bazën ligjore në fuqi ka organizuar takime mbledhje pune dhe ka dërguar në rrugë elektronike Rregulloren e Brendshme të stafi i bashkisë. Komunikimi mbi rregulloren e brendshme është kryer verbalisht dhe në rrugë elektronike (email).

Për procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, ka dalë Urdhëri nr. 666 prot., datë 18.03.2021 “Për ngritjen e Njësisë Përgjegjëse të Sinjalizimit të Brendshëm në Institucionin e Bashkisë Delvinë”, në bazë të së cilit është hartuar Rregullorja e Bashkisë Delvinë për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja me nr. 830 prot., datë 01.04.2021. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen

procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit, në sportelet e zyrës me një ndalesë, duke iu adresuar strukturave të bashkisë sipas problemeve, të cilat të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet firmosen nga drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën.

Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrëdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj.

Nga drejtuesi i institucionit, sigurohet mbikëqyrja dhe monitorimi i punës për secilin punonjës, në mënyrë që të sigurohet si duhet integriteti personal dhe etika profesionale, duke përjashtuar konfliktin e interesit në kryerjen e detyrave funksionale, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar, në lidhje me *“ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, dhe kontrollin”*.

Në lidhje me parimin 2 *“Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”*.

Për vitin 2022 nuk ka plan-veprimi për MFK, i cili të përfshijë aktivitetet e planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe lidhjen me komponentin e sistemit, mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm pasi institucioni nuk ka në strukturë Auditim të Brendshëm.

Bashkia Delvinë ka filluar korespondencën me Bashkinë Sarandë për të lidhur akt-marrëveshje për auditues të jashtëm.

Për vitin 2022 raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar periodikisht dhe janë paraqitur pranë këshillit bashkiak si dhe në MFE. Ka raportime periodike vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit fondeve dhe analizat faktoriale të paraqitura pranë këshillit bashkiak.

Nga shoqëritë e përbashkëta, ku bashkia është aksionere, bashkia merr raportime në lidhje me vendimmarrjen e këshillit drejtues, nuk mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat dhe raportimet financiare për efekt argumentimi subvencionit.

Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe Njësia e Harmonizimit në MFE si dhe nga projekti i bashkive të forta.

Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendimmarrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

Në lidhje me parimin 3 *“Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”*.

Në rregulloren e brendshme miratuar me Vendimin nr. 1322 prot., datë 25.05.2020, janë parashikuar detyrat konkrete për çdo drejtori, sektor dhe zyrë. Duke qënë se rregullorja e Bashkisë Delvinë është miratuar në vitin 2020, janë përfshirë funksionet: *“Administrimi i pyjeve dhe kullotave”*, *“Menaxhimi i ujitjes dhe kullimit”*, *“Rrugët rurale”*, *“Qendra kulturore e fëmijëve”*, ndërsa për *“Shërbimin mbështetës në arsimin bazë dhe arsimin e mesëm”* dhe *“Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi”* nuk janë bërë pjesë e rregullores e Bashkisë Delvinë.

Nuk parashikohen rregulla për procedurën e sinjalizimit dhe për raportimin e urdhërave të kundërshtuar pasi janë përfshirë në Rregulloren e Bashkisë Delvinë për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja me nr. 830 prot., datë 01.04.2021.

Lidhur me strukturën organizative të Bashkisë Delvinë, gjatë vitit 2022 ka një ndryshim:

Për vitin 2022, numri i punonjësve është miratuar me VKB nr. 51, datë 22.12.2021 dhe Urdhërin nr. 258 datë 01.02.2022 dhe ka në përbërje të saj 197 punonjës duke përfshirë edhe funksionet e deleguara.

Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 22 prot., datë 30.05.2022 është miratuar një shtesë në numrin e punonjësve të bashkisë. Shtesa në strukturë prej 5 punonjës, është miratuar me urdhërin nr. 1410 prot., datë 13.06.2022.

Për periudhën objekt auditimi rezultoi se nuk ka pasur ndryshime të strukturës në numrin e saj. Nuk ka pasur rritje të numrit të punonjësve nga njëri vit në tjetrin.

Është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit me nr. 490 prot., datë 27.02.2023.

Për çdo drejtori janë përcaktuar objektivat, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist, dhe janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Bashkia Delvinë nuk ka njësi të auditimit të brendshëm.

Në lidhje me parimin 4 “*Njësia publike demonstron angazhimin në realizimin e kompetencave*” Në Bashkinë Delvinë është hartuar “*Harta e procesit të menaxhimit të burimeve njerëzore*”, për periudhën e auditimit e cila është pjesë e regjistrit të riskut për vitin 2022.

Nuk ka një plan afatmesëm për trajnimet por në bashkëpunim me ASPA është hartuar plani vjetor i trajnimeve. Mungon një program strategjik dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Për Bashkinë Delvinë, nëpunës autorizues është kryetari i bashkisë.

Kryetari është menaxheri i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor.

Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin, të përshtatur me pozicionin si Drejtor i Financës, Shërbimit Social dhe Arsimit.

Në lidhje me parimin 5 “*Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale*”.

Në Rregulloren e Brendshme është parashikuar “*Delegimi i kompetencave*” në zbatim të ligjit 44/2015 “*Kodi i Procedurave Administrative*” si dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokollin e institucionit rezultoi se, nga NA për periudhën objekt auditimi nuk ka patur raste të delegimit të detyrave (në mungesë të Kryetarit firmosin Zv. Kryetarët).

Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).

Në zbatim të nenit 24 të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor*”, i ndryshuar; ligjit nr. 139/2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, i ndryshuar; ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “*Për Menxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar dhe Udhëzimin e MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “*Për procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore*”, është ngritur GMS për hartimin e PBA 2022-2024. Lidhur me përbërjen e GMS, ajo është sipas përcaktimit të bërë në pikën 30 të Udhëzimit nr. 23, datë 30.07.2018 “*Për procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendore*”, ku drejtuesi i grupit është kryetari i bashkisë, si dhe ka përfaqësues nga të gjitha drejtoritë e bashkisë.

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) rezultoi se:

Bashkia Delvinë nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e “*Grupit për Menaxhimin Strategjik*”.

Administrohen procesverbalet e takimit të GMS, që dokumentojnë funksionimin e këtij grupi.

Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij. Në Rregulloren e brendshme janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut. Me urdhër të veçantë nr. 194 prot., datë 25.01.2021 është përcaktuar Koordinatori i Riskut dhe për grupin të menaxhimit të riskut nuk janë përfshirë detyrat në rregullore, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”:

Në lidhje me parimin 6: *“Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me realizimin e tyre”.*

Nga Bashkia Delvinë përcaktohen objektiva sasiore (vlerë monetare) vetëm në hartimin e PBA-ve dhe buxheteve vjetore. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, konstatohet se nga Bashkia Delvinë nuk ka plane operacionale të punës, (duke u mjaftuar me planet e punës mujore për çdo punonjës) si dhe nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm i zhvillimit strategjik (me afat 5 vjeçar) të Bashkisë Delvinë, sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 *“Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.*

Nuk ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë.

Në lidhje me parimin 7: *“Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”.*

Janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut.

Në Bashkinë Delvinë në strukturën e miratuar për Drejtorinë Financës, Shërbimit Social dhe Arsimit, Specialisti i Financës mbulon Menaxhimin e Riskut si koordinator risku me urdhërin nr. 194 prot., datë 25.01.2021.

Në Bashkinë Delvinë është krijuar regjistri i riskut dhe matrica e planit të veprimit me shkresën nr. 132 prot., datë 17.01.2022.

Strategjia e riskut e një njësie, e cila përgatitet nga NA, dhe miratuar nga titullari i njësisë, është vënë në dispozicion punonjësve për t’u njohur prej tyre.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet programit Excel apo Word.

Në Bashkinë Delvinë, edhe Drejtoria e Financës Shërbimeve Sociale dhe Arsimit, për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes së të dhënave e cila kryhet nga sektori i financës, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Në bazë të këtij programi me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Financës Shërbimeve Sociale dhe Arsimit dhe hartimi i pasqyrave financiare, gjithashtu edhe Sektori i Tatim-taksave dhe licencave operon me programin Excel për monitorimin e të ardhurave. Për çdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit për të ardhurat dhe shpenzimet.

Në lidhje me parimin 8: *“Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrim”*

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

Në lidhje me parimin 9: *“Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”.*

Bashkia Delvinë nuk ka një sistem të kontrollit të brendshëm.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

Në lidhje me parimin 10: *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet kontrollit”*

Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë identifikuar proceset e punës. Ekzistojnë procedurat të brendshme për proceset e punës, si procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative, etj.

Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtoria e Financës Shërbimeve Sociale dhe Arsimit (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtoria e Financës Shërbimeve Sociale dhe Arsimit. Hartimi dhe regjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Sektorit të Financës, ndërsa Autorizimi i pagesës nga NA.

Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit të komisionit të përlllogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimeve/shërbimeve.

Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili përditësohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet, akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj., si dhe kalimin e veprimit financiar, pasi ka bërë çeljen e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.

Në Rregulloren e brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur regjistri i aktiveve, (me të gjithë komponentët) i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyrave dhe kartelat personale të konfirmuara nga përgjegjësit materialë. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur këto aktive nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet.

Në përgjithësi për procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhëri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi, si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit për aktivitet aftgjatë materiale dhe gjendja e inventareve për materialet dhe inventarin e imët në përdorim. Janë prerë dokumentet bazë (fletë-daljet) dhe kryer veprimet përkatëse kontabël.

Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet Bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Delvinë, kurse një pjesë e taksave dhe tarifave arkëtohen nëpërmjet agentëve tatimorë (Sh.A.U.K. Delvinë) sipas marrëveshjes së Bashkisë Delvinë të bërë me këtë agjent. Për këto të ardhura janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.

Bashkia Delvinë në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrollin e angazhimeve, menaxhimin e investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i degës së thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga bashkia.

Në lidhje me parimin 11: *“Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”*

Bashkia Delvinë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT (nuk ka servera për ruajtjen e të dhënave). Nuk ka sistem të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve, pasi nuk ka sistem.

Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT, i cili varet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore.

Në Bashkinë Delvinë nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish.

Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT pasi nuk ka sisteme të instaluar IT-së.

Në strukturën e Bashkisë Delvinë është vetëm 1 specialist IT, për pasojë i njëjti person kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të TI-së.

Në lidhje me parimin 12: *“Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”.*

Në rregulloren e brendshme janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë të Drejtorëve dhe Përgjegjësve të sektorëve, zyrave dhe specialistëve.

Me vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve merret Sektori i Planifikimit, Zhvillimit të Territorit dhe Drejtoria e Njesisë së Shërbimeve Publike duke iu referuar dispozitave ligjore në fuqi dhe rregullores së brendshme.

Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit të të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjen e ditarëve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listëpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë së Financës, Shërbimeve Sociale dhe Arsimit.

Nuk ushtrohet auditim mbi kontabilitetin dhe PF, pasi nuk është krijuar struktura e auditimit të brendshëm. Kontabiliteti dhe pasqyrat financiare mbahen në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (UMFE nr. 8 datë 09.08.2018 *“Për hartimin e PF”*). Nga Auditi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Në lidhje me parimin 13: *“Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”*

Bashkia Delvinë disponon faqen e saj zyrtare në web: www.bashkiadelvine.gov.al, ku pasqyrohet aktiviteti i saj si Rregullorja e Brendshme, broshura, raporti i performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda dhe jashtë vendit, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve. Janë hedhur raporte periodike dhe publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin e prokurimeve, institucionet e varësisë, përditësohet informacioni mbi ndryshimet në strukturën e bashkisë, paketat fiskale, etj.

Përdoret sistemi e-albania për deklarime online për të marrë dokumente të ndryshme informimi. Nëpërmjet sistemit on-line të informimit, Bashkia Delvinë ka krijuar të gjitha mundësitë për pjesëmarrjen e publikut dhe të gjitha palëve të interesuara në procesin e prioritetëve buxhetore, ka shpallur publikisht kalendarin e dëgjësive publike për cdo drejtori, sipas programeve respektive për periudhën 2022-2024 si:

1. Dëgjesa publike për prezantimin “*Paketa Fiskale*”;
2. Dëgjesa publike për programin “*Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi*”;
3. Dëgjesa publike për programin “*Kujdesi Social për personat e sëmurë dhe me aftësi të kufizuar*”;
4. Dëgjesa publike për programin “*Arsimi bazë përfshirë parashkollor dhe parauniversitar*”;
5. Dëgjesa publike për programin “*Shërbimet publike vendor*”;
6. Dëgjesa publike për programin “*Kultura*”;
7. Dëgjesa publike për programin “*Sporti*”;
8. Dëgjesa publike për programin “*Administrimi i pyjeve*”;
9. Dëgjesa publike për programin “*Rrugët rurale*”;
10. Dëgjesa publike për programin “*Bordi i Kullimit*”;
11. Dëgjesa publike për programin “*Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile*”.

Këto shpallje janë vendosur dhe në Këndin e Njoftimeve.

Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

Në lidhje me parimin 14: “*Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor*”.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë në mënyrë verbale, elektronike (email), ndërsa jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme, pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik.

Në lidhje me parimin 15: “*Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm*”

Në Rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në Kreun III “*Funksionimi i Bashkisë Delvinë*”.

Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Në Bashkinë Delvinë punonjësit punojnë me sistemet informatike Word dhe Excel. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejt me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale ose email-e.

Grupi auditues konstaton se punonjësit jo të gjithë kanë email-e zyrtar të institucionit por vetëm e-maillet e tyre personale.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

Në lidhje me parimin 16: “*Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme*”

Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, administrohen plotësisht raportimet e drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

Monitorimi i progresit lidhur me arritjen e objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet çdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen e objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit. Për këtë fakt nuk mungojnë raportet.

Bashkia Delvinë lidhur me pyetësit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar në MFE brenda afatit ligjor. Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar.

Në Bashkinë Delvinë mungojnë rregullat të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Në Bashkinë Delvinë aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë në përputhje me burimet, të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur.

Në lidhje me parimin 17: “*Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë*”

Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetsorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezente në mbledhjet periodike me kryetarin e bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Titulli i gjetjes: Probleme dhe parregullsi në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin në Bashkinë Delvinë.

Situata: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

Mjedisi i kontrollit: Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.

Nuk janë përcaktuar objektiva konkretë, të matshëm, për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

Menaxhimi i Riskut: Ka strategji të menaxhimit të riskut, si dhe regjistër risku, sipas nenit 21 të Ligjit nr. 10296 datë 8.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar.

Procesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, i ndryshuar, Kreu III dhe nenit 10, Kreu II, si dhe Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 “*Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut njësitë publike*”. Janë dokumentuar zhvillimet e mbledhjeve të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Në Bashkinë Delvinë, Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Sektori i financës dhe Sektori i tatim taksave nuk përdorin program për mbajtjen e kontabilitetit por operojnë me programin Excel ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë.

Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë bashkinë, ku të identifikohen dhe të bëhet vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

Regjistri i riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK nuk është i plotë dhe ka sjellë mosidentifikimin dhe mosvlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut.

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

Aktivitetet e Kontrollit: Bashkia Delvinë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi ka vetëm një specialist IT, i cili duhet të menaxhojë dhe monitorojë gjithçka që ka lidhje me TI-në, etj.

Informimi dhe komunikimi: Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësisive të varësisë të saj.

Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Monitorimi: Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

Në Bashkinë Delvinë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Në Bashkinë Delvinë aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshëmrisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

Për sa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: znj. M.Q., Kryetare e Bashkisë Delvinë, znj. E.J., Drejtore e Financës, Shërbimeve Sociale dhe Arsimit, në funksionin e Nëpunësit zbatues, znj. B.M., Nënkyetare e Bashkisë në funksionin e Koordinatorit të GMS-së dhe znj. E.C., në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nenet 8, 16, 22, 23, 24.

Ndikimi/Efekt: Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mungesa e analizimit të cilësisë së funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit, ndikojnë negativisht në arritjen e objektivave të institucionit, lënë hapësira për ndodhjen e anomalive dhe mos informimin e titullarit për këto anomalitë, nuk nxjerrin qartë përgjegjësitë etj.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave. Mosnjohje nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, me nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditimit të brendshëm

2.1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm

Titulli i gjetjes: Në Bashkinë Delvinë është nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm.

Situata: Për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, në Bashkinë Delvinë nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe nuk ka funksionuar procesi i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj. Nga auditimi nuk u konstatua asnjë procedurë për krijimin e kësaj njësie apo për rekrutimin e punonjësve për këtë strukturë.

Për sa më sipër, mbi mangësitë e konstatuara mbajnë përgjegjësi: znj. M.Q., Kryetare e Bashkisë Delvinë, znj. E.J., Drejtore e Financës, Shërbimeve Sociale dhe Arsimit, në funksionin e Nëpunësit zbatues, znj. B.M., Nënkryetare e Bashkisë në funksionin e Koordinatorit të GMS-së dhe znj. E.C., në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore.

Kriteri: 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 Njësisë të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, UMFE nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Ndikimi/Efekti: Moskryerja e auditimeve në fushat me risk që ka veprimtaria e njësisë vendore, sjell mosnjohjen e rreziqeve të mundshme nga titullari dhe menaxhimi që njësia vendore ka në këto fusha, e për pasojë, duke mos i njohur, nuk ka as vëmendje për t’i minimizuar e për t’i monitoruar këto risqe. Titullarit nuk i jepet këshillimi i duhur nga ana e auditimit të brendshëm, e cila është detyra kryesore e kësaj njësie.

Shkaku: Mungesa e kontrollit të cilësisë së auditimeve të kryera dhe moskryerja e auditimeve në fushat me risk.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 1: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Delvinë dhe menaxhimi i lartë, të merren masa për të krijuar sa më parë Njësinë e auditimit të Brendshëm duke filluar procedurat e rekrutimit të punonjësve.

Rekomandimi 2: Nga menaxhimi i lartë i Bashkisë Delvinë, në koordinim me Drejtorinë e përgjithshme të harmonizimit të kontrollit të brendshëm financiar publik dhe Drejtorinë e harmonizimit të auditimit të brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të shikohen mndësitë për lidhjen e një marrëveshjeje me strukturën e auditimit të brendshëm të njëjës nga bashkitë e afërta, duke përdorur edhe praktikën e ngjashme nga bashki të tjera.

2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit

2.2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor.

Këshilli i Bashkisë Delvinë me VKB nr. 51, datë 22.12.2021 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Delvinë për vitin 2022 dhe buxhetin afatmesëm për periudhën 2022-2024”, ka miratuar buxhetin për të cilin është shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 1009/1 prot, datë 10.01.2022. Ky buxhet ka pësuar ndryshimet e konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Vlorë me VKB-të si më poshtë:

- VKB nr. 7, datë 28.02.2022, “Për miratim të disa shtesave dhe ndryshimeve në Buxhetin e Bashkisë Delvinë për vitin 2022”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 221/1 prot., datë 15.03.2022.
- VKB nr. 22 datë 30.05.2022, “Për miratimin e disa shtesave në Buxhetin e Bashkisë Delvinë për vitin 2022”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 554/1 prot., datë 17.06.2022.
- VKB nr. 29 datë 19.07.2022, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Buxhetin e Bashkisë Delvinë për vitin 2022”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 670/1 prot., datë 22.07.2022.
- VKB nr. 35, datë 19.08.2022, “Për një rishperndarje në Buxhetin e Bashkisë Delvinë për vitin 2022”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 839/1 prot., datë 06.09.2022.
- VKB nr. 49, datë 25.10.2022, “Për disa shtesa në Buxhetin e Bashkisë Delvinë për vitin 2022”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 1004/1 prot., datë 31.10.2022.
- VKB nr. 56 prot., datë 14.12.2022, “Për një shtesë në Buxhetin e Bashkisë Delvinë për vitin 2022”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresën nr. 1188/1 prot., datë 19.12.2022.

Nga auditimi i hartimit të PBA-së dhe dokumentimit të hapave të ndjekura, rezultoi se:

- Janë ngritur ekipet e menaxhimit të programeve (EMP); me urdhërin nr. 2783 prot 03.11.2021;
- Drejtuesit e Ekipit të Menaxhimit të Programeve nuk kanë paraqitur kërkesat buxhetore sipas programit të Koordinatorit të GMS;
- Projekt dokumenti i PBA 2022-2024, është miratuar brenda afateve të përcaktuara në Udhëzimin nr. nr. 7, datë 26.02.2021 të MFE;
- Janë kryer dëgjesa publike sipas urdhërit nr. 2783., prot datë 03.11.2021;
- Është dokumentuar ndjekja e hapave të tjera në vijim për të publikuar dokumentin e parë të PBA-së brenda datës 5 korrik 2021;
- Në dokumentin e PBA-së janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si dhe është bërë analiza e zërave të buxhetit në tre vite dhe tendencat nga viti në vit për tre vitet që përfshin kjo PBA;
- Për hartimin e programit buxhetor afatmesëm dhe projektbuxhetit vjetor janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetimit me pjesëmarrje”;
- Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësia administrative Vergo, drejtoritë e shkollave dhe institucioneve të vartësisë, përgjegjësit e sektorëve të bashkisë, etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale, ku mbi bazën e tyre të hartohet buxheti.

Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2022, është paraqitur në Aneksin B1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku rezulton se buxheti i vitit 2022 është miratuar i balancuar dhe pa deficiente. Të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 234,320 mijë lekë.

Plani i buxhetit, krahasuar me PBA për vitin 2022, është paraqitur në Aneksin B2, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se në planin faktik të buxhetit 2022 në krahasim me PBA 2022-2024, ka diferencë në shumën +18,427 mijë lekë, të cilat janë fonde

të paplanifikuara në PBA.

2.2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

- Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit.

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Delvinë dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

- Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nën artikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit.

- Nga auditimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Delvinë, konstatohet se buxheti vjetor ka pësuar ndryshime gjatë vitit, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Delvinë.

Ndryshimet buxhetore gjatë vitit ushtrimor 2022, janë paraqitur në Aneksin B3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se të ardhurat dhe shpenzimet përfundimtare të miratuara janë në shumën 234,320 mijë lekë.

Nga auditimi i ndryshimeve të bëra në buxhet rezultoi se:

- Gjatë vitit buxhetor 2022 nuk ka pasur lëvizje të konsiderueshme, gjë që tregon se planifikimi i buxhetit është në përgjithësi efektiv;

- Ndryshimet (rishpërndarjet dhe shtesat) janë nga të ardhurat nga burimet e veta dhe alokimet e buxhetit të shtetit, të shoqëruara edhe me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit;

- Kryetari i Bashkisë Delvinë ka paraqitur brenda datës 31 mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë.

2.2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Mënyra e përdorimit të të ardhurave.

Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Delvinë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.

Gjatë vitit 2022 janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Delvinë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar të realizuar me Vendim të KB, ose të diktuar nga Transferta e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limitit nga të ardhurat e realizuara, u konstatua se si në planifikim dhe në realizimin është respektuar disiplina buxhetore.

Realizimi i treguesve të buxhetit, referuar akt-rakordimet me thesarin, është paraqitur në Aneksin B4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2022 paraqitet i realizuar 268,006 mijë lekë nga 302,565 mijë lekë të planifikuara ose në masën 88.5%.

Në këtë masë realizimi ka ndikuar niveli i realizimit në zërat e buxhetit si vijon:

- Shpenzimet për paga dhe sigurime Art. 600-601 janë realizuar 115,637 mijë lekë nga 123,339 mijë lekë ose në masën 93.7 %. Realizimi në këtë nivel për këto zëra shpenzimesh ka ardhur nga mos plotësimi i plotë i organikës.

- Shpenzimet operative Art. 602 është realizuar 39.272 mijë lekë nga 52,648 mijë lekë ose në masën 74.5%;

- Shpenzimet për investime Art. 231 janë realizuar 24,052 mijë lekë nga 36,014 mijë lekë të planifikuara ose në masën prej 66.7%.

Nga auditimi i realizimit të treguesve të buxhetit, rezultoi se:

Buxheti i vitit 2022 është realizuar në masën 88.5%. Këto mosrealizime kanë ardhur si rezultat i mosprokurimeve në kohën e duhur apo realizime të vogla të të ardhurave të planifikuara. Mosrealizimet në programet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë, tregojnë se planifikimi i tyre duhet të bëhet sa më real duke u bazuar në të ardhurat faktike në vitet e mëparshme. Edhe pse nga viti 2021 në vitin 2022 planifikimi i të ardhurave ka ardhur në ulje, planifikimi duhet të kryhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale. Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit e zënë shpenzimet për shpenzimet për paga dhe sigurime 40.8% ndjekur nga shpenzimet për transfertat korrente 29,9%, shpenzimet operative 17.4%, shpenzimet për investime 11,9%.

2.2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditore) gjë e cila ndodh, por nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Me fondet e vitit buxhetor 2022, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara të viteve të mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat, për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZSHH sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Detyrimet e palikuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës “*Detyrimet e prapambetura*”, sipas llojeve të detyrimeve të grupuara në raportin vjetor të detyrimeve të prapambetura janë paraqitur në Aneksin B5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku konstatohet se Bashkia Delvinë ka dërguar në MFE raportimin e detyrimeve të prapambetura për vitin 2022. Detyrimet në mbyllje të vitit 2022 janë në shumën 49,021,631 lekë. Detyrimet e prapambetura të raportuara në MFE janë të rakorduara me Degën e Thesarit Delvinë.

Pjesë e detyrimeve të prapambetura të paraqitura më sipër janë edhe detyrimet e prapambetura nga buxheti i shtetit, që janë pjesë e zërit “*Investime*”. Përkatësisht detyrimet e prapambetura për investime kanë vlerën totale 42,986,969 lekë. nga të cilat 19,629,308 lekë janë detyrime nga të ardhurat e bashkisë dhe 23,357,661 lekë janë detyrime nga buxheti transferta e pakushtëzuar dhe nuk ka detyrime detyrime nga buxheti i shtetit.

Detyrimet e prapambetura të detajuara sipas llojit, janë paraqitur në Anekset B6-B9, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura, rezultoi se:

Në fund të periudhave ushtrimore 2021-2022, Bashkia Delvinë ka gjendje të detyrimeve të prapambetura në vlera relativisht të konsiderueshme, përkatësisht në fund të vitit 2021 detyrimet janë në vlerën 51,449,232 lekë dhe në fund të vitit 2022 janë në vlerën 49,021,631 lekë nga të cilat 49,021,631 lekë detyrime nga buxheti i bashkisë dhe 0 lekë detyrime nga buxheti i shtetit.

Nga analiza e detyrimeve gjithsej për vitin 2022, të paraqitura në Anekset B6-B8, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, rezulton se në fund të vitit 2022 janë të palikuiduara për

investime, shërbime dhe vendime gjyqësore gjithsej 68 fatura. Sipas zërave detyrimet janë të ndara si vijon:

- 25 fatura për shpenzime për investime në vlerën 43,470,809 lekë (kryesisht sistemin asfaltim i infrastrukturës rrugore, rehabilitim rrjeti ujitës, ndërtim kanalesh ujitëse, mbikëqyrje dhe kolaudim), për të cilat ka pasur likuidime pjesore në rastet që kanë pasur dokumentacion ligjor.
- 40 fatura për mallra e shërbime në vlerën 9,983,174 lekë, kryesisht për blerje materiale kancelarie për nevojat e bashkisë, furnizim me ujë, shërbim interneti, etj.
- 3 vendime gjyqësore në vlerë 1,246,638lekë, për të cilat ka pasur likuidime të plota dhe pjesore gjatë vitit 2022.

Analiza dhe shlyerja e detyrimeve për vendimet gjyqësore.

Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, rezultoi se Bashkia Delvinë ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga viti 2019. Këto detyrime janë:

- Vendime gjyqësore për mos pagesë fature (1 vendim me vlerë 533,136 lekë);
- Vendime për prishje kontrate (1 vendime me vlerë 713,502 lekë);

Vlera e vendimeve gjyqësore në fund të vitit 2021 llogaritet 1,948,428 lekë. Gjatë vitit 2022 është likuiduar vlera prej 701,790 lekë.

2.2.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Me miratimin e buxhetit vjetor janë miratuar dhe projektet për investime. Investimet kryesisht janë me burim financimi nga transfertat e pakushtëzuar, të ardhurat e veta të Bashkisë Delvinë, si dhe nga buxheti i shtetit.

Në vitin 2022 për realizimin e investimeve janë përdorur fondet e Bashkisë nga të ardhurat e veta dhe transfertat e pakushtëzuar e buxhetit të shtetit në rehabilitim kanalesh ujitëse, rehabilitim ujësjellësi, sistemim, asfaltim dhe rikonstruksion rrugësh dhe lagjesh, rehabilitim urash dhe blerje materiale të ndryshme.

Për vitin 2022 janë planifikuar fonde për investime në shumën 36,014 mijë lekë me burim financimi nga të ardhurat dhe transfertat e pakushtëzuar. Vlera e kontratave të lidhura për vitin 2022 është 8,166,338 lekë. Nga këto kontrata është likuiduar vlera 5,740,246 lekë dhe ka mbetur pa u likuiduar vlera 2,426,092 lekë. Nga buxheti i shtetit për vitin 2022 janë financuar 2 projekte për financim e objekteve “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra e të pafavorizuar, Bashkia Delvinë” me vlerë kontrate 13,698,358 lekë dhe është likuiduar vlera 11,272,266 lekë, mbetet për t’u likuiduar vlera 2,426,092 lekë. Vlera e kontratave të palikuiduara deri në fund të vitit 2022 duke përfshirë dhe kontratat e lidhura para vitit 2021, është 43,470,809 lekë.

Projektet e investimeve me të dhënat analitike për datën dhe vlerën e kontratës, si dhe likuidimet e tyre, janë paraqitur në Aneksin B9, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Realizimi i buxhetit për vitin 2022 sipas burimit të financimit, është paraqitur në Aneksin B11, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ku rezulton se me të ardhurat e veta kjo bashki përballon në fakt:

- Shpenzimet në artikullin 600, “Paga e shpërblime”, në masën 7.18%.
- Shpenzimet në artikullin 601, “Kontributin për sigurime shoqërore e shëndetësore”, në masën 0%.
- Shpenzimet në artikullin 602, “Shpenzime operative për mallra e shërbime”, në masën 6.26%.
- Shpenzimet në artikullin 604, “Shpenzime për transfertime korrente të brendshme”, në masën 0,54 %.
- Shpenzimet në artikullin 230-231 “Investime” në masën 0,12%.

Referuar burimit të financimit, shpenzimet buxhetore në total për vitin 2022, janë përballuar: Nga të ardhurat e veta në shumën 37,860 mijë lekë ose në masën 14,1%, nga transfertat e pakushtëzuar dhe transfertat specifike në shumën 131,806 lekë ose në masën 49,2 %, nga transfertat e kushtëzuar në shumën 90,002 mijë lekë ose në masën 33,6 %, nga Ministrinë e Linjës në shumën 8,338 mijë lekë ose në masën 3,1%.

Pra duke u nisur nga burimi i financimit rezultojnë se rolin kryesor në financimin e buxhetit vjetor për funksionet e kësaj njësie vendore, kryesisht përballohen nga fondet e alokuara nga buxheti i shtetit dhe në masë të vogël nga të ardhurat e veta rreth 14%.

Vështirësia financiare e Bashkisë Delvinë e paraqitur në aneksin B12, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, është llogaritur referuar përcaktimeve të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, kreu XI “Vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre”, neni 55, nga ku rezultojnë se vlera e detyrimeve të konstatuara dhe të papaguara përbën 20.9% të shpenzimeve vjetore të miratuara, duke e klasifikuar këtë bashki në vështirësi financiare.

Raportet e Monitorimit: Për vitin 2022 nga bashkia Delvinë është përgatitur raporti për monitorimin e procesit të zbatimit të buxhetit.

Raporti i monitorimit vjetor është dërguar pranë MFE, me shkresën nr. 484 prot., datë 27.02.2023.

Bashkia Delvinë për vitin 2022 ka hartuar raportet 4 mujore, 8 mujore dhe 12 mujore, të cilat janë raportuar në Këshillin Bashkiak. Raportet e monitorimit janë hartuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore”, janë plotësuar të gjitha anekset përkatëse. Nga dokumentacioni i paraqitur, rezultojnë se raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit të jenë paraqitur në këshill sipas përcaktimeve të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48. Kryetari i Bashkisë Delvinë ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Konkluzion: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2022 u konstatua se:

1. Fondet buxhetore janë realizuar në shumën 268,006 mijë lekë nga 302,565 mijë lekë ose në masën 88,57% të planifikimit. Pra kemi një realizim të kënaqshëm të fondeve të programuara, ku në mosrealizimin e tyre kanë ndikuar niveli i realizimit në zërat e buxhetit si vijon:

- Shpenzimet për paga dhe sigurime, Art. 600-601 janë realizuar 115,637 mijë lekë nga 123,339 mijë lekë ose në masën 93,75%. Realizimi në këtë nivel për këto zëra shpenzimesh ka ardhur nga mosplotësimi i organikës.
- Shpenzimet operative, Art. 602 është realizuar 39,272 mijë lekë nga 52,648 mijë lekë ose në masën 74,5%.
- Shpenzime për transfertat korrente, Art. 604-606 janë realizuar 89,045 mijë lekë nga 90,564 mijë lekë ose në masën 98,3%.
- Shpenzimet për investime, Art. 231 janë realizuar 24,052 mijë lekë nga 36,014 mijë lekë të planifikuara ose në masën prej 67%.

2. Bashkia Delvinë ka gjendje të detyrimeve të prapambetura në vlera relativisht të konsiderueshme, ku në fund të vitit 2021 janë në vlerën 51,449,232 lekë, dhe në fund të vitit 2022 janë në vlerën 49,021,631 lekë.

Nga analiza e detyrimeve të prapambetura për vitin 2022, rezultojnë që në fund të vitit 2022 janë të palikuiduara gjithsej 43 raste me vlerë 49,021,631 lekë. Këto detyrime janë të krijuara që nga vitet 2020 e në vijim si dhe disa prej tyre të trashëguara nga ish-komuna Vergo. Sipas zërave detyrimet janë të ndara si vijon:

- 22 fatura për shpenzime për investime në vlerën 42,986,969 lekë (kryesisht sistemin asfaltim i infrastrukturës rrugore, mbikëqyrje dhe kolaudim), për të cilat ka pasur likuidime pjesore në rastet që nuk kanë pasur fonde të mjaftueshme në buxhet.

- 19 fatura për mallra e shërbime në vlerën 4,788,024 lekë. Janë kryer likuidime të plota dhe të pjesshme për faturat e viteve 2020-2022 sipas fondeve të çelura në buxhet.

- 2 vendime gjyqësore në vlerë 1,246,638 lekë, për të cilat ka pasur likuidime të plota dhe pjesore gjatë vitit 2022.

3. Me miratimin e buxheteve vjetore janë miratuar dhe projektet për investime.

Për vitin 2022 janë planifikuar fonde për investime në shumën 36,014 mijë lekë për 9 projekte me burim financimi nga të ardhurat dhe transfertat e pakushtëzuar. Vlera e kontratave të lidhura për vitin 2022 është 8,166,338 lekë. Nga kjo vlerë është likuiduar 5,740,246 lekë dhe ka mbetur pa u likuiduar shuma 2,426,092 lekë. Nga buxheti i shtetit për vitin 2022 janë financuar 2 projekte për financim e objekteve “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra e të pafavorizuar, bashkia Delvinë”, me vlerë kontrate 13,698,358 lekë, nga e cila është likuiduar vlera 11,272,266 lekë, mbetet për t’u likuiduar vlera 2,426,092 lekë. Vlera e kontratave të palikuiduara deri në fund të vitit 2022, duke përfshirë dhe kontratat e lidhura para vitit 2021, është 43,470,809 lekë.

4. Referuar treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor 2022 është bërë në masën më të madhe prej 86% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar, transfertat e kushtëzuar, transfertat specifikë, Ministrinë e Linjës) dhe 14% nga të ardhurat e veta.

Titulli i Gjetjes: Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Delvinë ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Moszbatimi i planit të shlyerjes të stokut të detyrimeve të papambetura, si dhe likuidimi me vonesë i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe moslikuidimi i vlerës së plotë të faturave, ka sjellë akumulim të borxhit të institucionit për fatura të palikuiduara.

Situata: Nga Auditimi u konstatua se midis vlerave të planit dhe zbatimit të buxhetit ka diferenca, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Për vitin 2022, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 302,565 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 268,006 mijë lekë ose në masën 88.57%. Sipas burimeve të financimit për vitin 2022, nga transfertat e pakushtëzuar (grandi) treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 154,294 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 131,146 mijë lekë ose në masën 85%. Nga këto, investimet janë realizuar në vlerën 15,377 mijë lekë nga 27,026 mijë lekë të planifikuara ose në masën 56.70%. Nga të ardhurat e trashëguara dhe të ardhurat e vitit, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 72,783 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 37,861 mijë lekë ose në masën 52%. Nga këto, pagat janë realizuar në vlerën 19,255 mijë lekë nga vlera 19,756 mijë lekë të planifikuara ose në masën 97%, shpenzimet operative janë realizuar në vlerën 16,798 mijë lekë nga vlera 20,445 mijë lekë të planifikuara ose në masën 82% dhe investimet janë realizuar në vlerën 337 mijë lekë nga vlera 650 mijë lekë të planifikuara ose në masën 52%. Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit/planifikimit dhe zbatimit të shpenzimeve buxhetore, veçanërisht për zërat Investime (230+231) dhe shpenzime operative (602). Planifikimi i buxhetit nuk është real dhe i mbështetur në analizat e punës periodike apo konkluzionet e sakta për realizimet apo mosrealizimet e buxheteve paraardhëse të Bashkisë Delvinë. Po ashtu u konstatua se në buxhetin e vitit 2022, në planifikimin e shpenzimeve nuk është programuar si zë më vete shlyerja e detyrimeve për faturat e palikuiduara të vitit paraardhës, në vlerën 51,449,232 lekë. Sipas planit të shlyerjes dërguar në MFE me shkresën nr. 325 prot., datë 10.02.2022, është parashikuar që shlyerja në vitin 2022 të jetë 22,209,623 mijë lekë ose 43% e totalit. Për uljen

e detyrimeve të prapambetura nuk janë bërë analiza për të nxjerrë konkluzione të sakta mbi krijimin apo akumulimin e detyrimeve të prapambetura dhe të krijohet një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas nivelit të realizimit të të ardhurave. U konstatua se për vitin 2022 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 72,783 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 37,861 mijë lekë ose 52 %, me një mosrealizim në vlerën 34,922 mijë lekë. Kjo mungesë e të ardhurave do të ndikojë direkt në mosrealizimin e planifikuar të shërbimeve dhe të investimeve, prandaj është e nevojshme që nga Sektori i të Ardhurave të bëhet një analizë e hollësishme për të përcaktuar drejt ngarkesën fiskale për një planifikim real të të ardhurave, duke mos krijuar diferenca të dukshme si kjo e vitit 2022, me një nivel realizimi të ardhurash në masën 52%.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, Ligji nr. 68/2017, datë 27.4.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”, Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 26.02.2022, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024”; UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, etj.

Ndikimi/Efekt: Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, kryesisht për shkak të mosrealizimit të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Shkaku: Analizat e punës për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në buxhetet paraardhëse nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Shërbimeve Sociale dhe Arsimit në Bashkinë Delvinë, Sektorin e të ardhurave, të marrin masa në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse dhe të ardhurave fiskale. Të respektohet likuidimi me vonesë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe moslikuidimi i vlerës së plotë të faturës.

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

➤ **Dokumentacioni i shqyrtuar për auditimin e të ardhurave.**

Në auditimin e kryer mbi burimin realizimin e të ardhurave dhe përdorimin e tyre, u auditua dokumentacioni i paraqitur nga zyra e taksave dhe tarifave vendore si: Evidencat analitike të llogarive debitorë për taksat dhe tarifave vendore, akt rakordimet me degën e thesarit për realizimin e të ardhurave nga tatim taksat vendore, evidencat mbi gjendjen e debitorëve për taksat dhe tarifave vendore për subjektet dhe për detyrimet familjare, regjistrat e bizneseve, procedura e lëshimit të liçencave dhe autorizimeve, si dhe dokumente mbi procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore, Vendimet e Këshillit të Bashkisë për paketën fiskale.

➤ **Baza ligjore**

Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKB nr. 45 datë 01.012.2021,

“Për miratimin e Paketës Fiskale 2022 të Bashkisë Delvinë”, shprehur ligjshmëria nga Prefekti i Qarkut Vlorë sipas shkresës nr. 964/1 prot., datë 22.12.2021, ku përfshihet dhe Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar. Për përdorimin e tyre, vlerësimin e mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, u auditua dokumentacioni i paraqitur nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, për periudhën 01.01.2022 deri në 31.12.2022.

➤ Struktura e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore

Në Bashkinë Delvinë, për vitin 2022, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore ka në përbërje 4 punonjës, konkretisht: 1 Përgjegjës Sektori, 1 specialistë dhe 2 inspektorë.

Krahas strukturës në qendër, ka dhe 1 inspektor taksash në Njësinë Administrative Vergo, i cili mbulon funksionin për taksat familjare (taksë ndërtese, truall, taksën e tokës bujqësore, tarifa etj.).

➤ Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave

Bashkia Delvinë krijon të ardhura nga këto burime: Taksa e ndikimit të infrastrukturës, taksa mbi ndërtesat, taksa mbi tokën bujqësore, taksa mbi truallin, taksa për tabelat dhe reklamat, taksa e biznesit privat dhe taksa të tjera, tarifa për shërbime administrative, tarifa për zënien e hapësirës publike dhe të fasadave, tarifa të shërbimeve publike vendore (mbetje, gjelbërim etj.) Planifikimi i të ardhurave për vitin 2022 ka qenë 68,700 mijë lekë.

Për vitin 2022, realizimi i planit të përgjithshëm të të ardhurave të planifikuara, ka qenë në masën 55% ose 37,733 mijë lekë ose me një mosrealizim në masën 45% ose në vlerë 30,967 mijë lekë, të rakorduara me thesarin. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për vitin 2022, referuar akt-rakordimve me degën e Thesarit Delvinë është paraqitur në Aneksin A1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Tatimi i thjeshtuar mbi biznesin është realizuar në masën 35%.
- Taksa e regjistrimit të mjeteve është realizuar në masën 97% dhe për planifikim më të saktë është kërkuar database nga DRTRR Sarandë për të gjitha automjetet që figurojnë në Bashkinë Delvinë.
- Taksa e ndërtesës është realizuar në masën 76% e planit, me mosrealizim 24%.
- Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja dhe ato në proces legalizimi, është realizuar në masën 100%.
- Taksa e tokës bujqësore është realizuar në masën 19% të planit të parashikuar, me mosrealizim 81%. Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore haset vështirësi në vjeljen e taksës së tokës bujqësore ndaj familjarëve dhe fermerëve për shkak se një pjesë e konsiderueshme e tyre janë jo rezidentë në Bashkinë Delvinë. Kjo sjell të ardhura të munguara nga viti në vit në buxhetin e Bashkisë.

Të dhënat për dëbinë nga taksa e tokës bujqësore janë paraqitur në Aneksin A2, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Taksa e tabelës është realizuar në masën 421% e planit.
- Taksë mbi truallin është realizuar në 102% e planit. Kjo taksë është për truallin funksional përjashtuar truallin njollë në ndërtesë.
- Tarifa e pastrimit ndriçimit dhe gjelbërimit është realizuar në masën 67%. Kjo tarifë sipas paketës fiskale për Njësitë Administrative ka ndryshim nga qyteti. Realizimi në këtë masë ka ardhur nga institucionet, bizneset dhe nga familjarët.
- Tarifë për licenca transporti, certifikata dhe autorizime është realizuar në masën 8% e planit, për subjektet e transportit që pajisen nga Bashkia me licencë dhe certifikatë transporti.
- Tarifë parkimi është realizuar në masën 91%.
- Tarifa për zënien e hapësirave publike është realizuar në masën 85%.
- Të ardhura nga çerdhet etj., janë realizuar në masën 70% të planit.

- Të ardhurat nga tarifa për ujitjen e tokave bujqësore janë realizuar në masën 72% e planit.
- Të ardhura nga tatimi mbi pagat është realizuar në masën 326%.
- Gjoha (interesa, kamatëvonesa) janë llogaritur sipas ligjit në fuqi mbas afatit zyrtar llogaritur 0.06 % në ditë mbi detyrimin deri me 365 ditë dhe për kontratat ashtu si përcaktohet 0.01% në ditë, jo më shumë se 10% e vlerës dhe është realizuar në masën 94%.

Përsa i përket përdorimit të ardhurave, janë përdorur sipas planifikimit buxhetor, ndërsa pjesa e papërdorur është mbartur në buxhetin e vitit pasardhës.

➤ Evidentimi dhe mbajtja e regjistrit të tatimpaguesve

Për qytetin Delvinë dhe Njësinë Administrative Vergo, është krijuar në mënyrë elektronike regjistri për taksat dhe tarifave vendore për subjektet private dhe familjarët, si më poshtë:

Për subjektet private në qytet dhe në Njësitë Administrative, administrohen nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në format Excel. Nuk ka një program të veçantë lidhur me mbajtjen e tyre.

Për bizneset që ushtrojnë aktivitet në Delvinë dhe në Njësinë Administrative Vergo, funksionon sistemi i taksave sipas llojit (Biznes i madh dhe i vogël) ndërtesa me qera, ambulante.

Për familjarët përdoret regjistri i kodifikuar i tatimpaguesve në format Excel. Është marrë informacioni zyrtarisht nga gjendja civile për Bashkinë Delvinë dhe Njësitë Administrative, ku bazuar këtij regjistri janë parashikuar dhe tarifave sipas paketës fiskale. Regjistri elektronik për familjarët në Delvinë dhe Njësinë Administrative Vergo mbahet në formatin Excel (ndërtesë, truall, tokë bujqësore, etj.).

➤ Gjendja apo statusi i subjekteve privat tatimpagues

Për vitin 2022 numri i subjekteve në fund të vitit është 248. Subjekte të reja për vitin 2022 janë 13. Subjekte të mbyllura në vitin 2022 janë 29.

Numri i bizneseve, shtuar dhe pakësuar gjatë periudhës dhe gjendja në fund të vitit 2022 janë paraqitur në Aneksin A3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore pranë Bashkisë Delvinë, ka regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB, ku shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë etj., sipas kërkesave në pikën 41, “*Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar*”, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 të “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*”.

➤ Borxhi tatimor, menaxhimi dhe ndjekja e procedurave ligjore për arkëtimin e debitorëve.

Detyrimet debitorë të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2021 janë në vlerën 13,603 mijë lekë në total, përfshirë dhe kamatëvonesat nga subjektet biznes i vogël dhe i madh. Në datën 31.12.2022 detyrimet kanë pësuar rritje progresive në shumën 272 mijë lekë. Në fund të vitit 2022 rezultojnë debitorë për taksat dhe tarifave vendore 227 subjekte, nga biznesi vogël, i madh, ambulant dhe paraqiten në vlerën 13,875 mijë lekë. Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifave vendore për vitin 2022 sipas subjekteve private dhe Njësi Administrative është paraqitur në Aneksin A4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Vlera e stokut progresiv të borxhit në datën 01.01.2022 është 56,188,910 lekë. Janë shtuar dhe pakësuar gjatë vitit dhe gjendja në fund të vitit rezulton se vlera e borxhit në 31.12.2022 në mënyrë progresive është në vlerën 62,619,964 lekë nga të cilat:

227 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël në vlerën 13,875,006 lekë,

1,955 familje debitorë për taksën e tokës bujqësore në vlerën 29,528,062 lekë,

837 familje debitorë për tarifave vendore në vlerën 18,187,666 lekë,

Të tjera taksat TNI (legalizime) në vlerën 1,029,230 lekë.

Totali i detyrimeve të krijuara për vitin 2022 paraqitet në vlerën 6,431,054 lekë ose me një rritje 10% të totalit të stokut, ku peshën më të madhe e zënë detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifave vendore si: Pastrim, gjelbërim, ndriçim, taksë ndërtese, taksë për tokën bujqësore

etj. Sipas Drejtuesve të Bashkisë Delvinë, mbi 200 familje trajtohen me ndihmë ekonomike por dhe largimi i shumë familjeve brenda dhe jashtë vendit ka ndikuar në moS.ëtimin e detyrimeve të tarifave për familjarët. Fakt është se tarifimi i tyre vijon të bëhet sipas regjistrimit të gjendjes civile dhe jo sipas një adresari të përditësuar saktë. Gjithsesi konstatohet se rritja e borxhit dhe moS.ëtimi në kohë përbën risk duke ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Delvinë, efekte që shtrihen në mungesë të shërbimeve dhe investime në infrastrukturë etj.

➤ Procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave dhe masat e marra shtërnguese për arkëtimin e debisë nga tatimpaguesit dhe uljen e borxhit tatimor.

Nga auditimi i kryer në dokumentacionin që disponohet në Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore, u konstatua se bashkëpunimi me policinë bashkiake ka qenë normal dhe i vazhdueshëm, për shpërndarjen e njoftimeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Delvinë, për njoftimin e debitorëve për kryerjen e pagesës, për mbledhjen me forcë e detyrimit nga debitorët, mbledhjen me forcë e detyrimit nga subjektet për zënien e hapësirës publike, siç parashikohet në nenin 5, shkronja “ç” nënpika “iii”, të Ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”.

- Të ardhurat nga ZVRPP-ja derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Delvinë brenda datës 5 të çdo muaji. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Delvinë.

- Rakordimet në lidhje me TFTH janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji me Drejtorinë Rajonale Tatimore Sarandë, sipas akt rakordimeve dhe nuk janë konstatuar probleme.

- Me DRSHTRR Sarandë, e cila është agjent tatimor i mbledhjes së taksës vjetore të mjeteve të përdorura është kryer Akt Rakordimi. DRSHTRR mbledh këtë taksë dhe e derdhen brenda datës 30 të çdo muaji për llogari të Bashkisë Delvinë. Nga shuma e përgjithshme e të ardhurave mujore të arkëtuara nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura, drejtoritë rajonale të DRSHTRR-së, pasi mbajnë komisionin prej 5% të totalit mujor të të ardhurave, derdhen me anë të faturës për arkëtim, 25% të këtyre të ardhurave në llogarinë bankare të degës së thesarit të rrethit, për Bashkinë Delvinë dhe 75% të të ardhurave, DPSHTRR-ja e derdh për llogari të drejtorisë rajonale, ku është regjistruar mjeti (Drejtoria Rajonale e Tatimpaguesve të Mëdhenj). Rakordimi i pagesës së taksës ndërmjet strukturave të DRSHTRR-së me organet tatimore të administratës qendrore dhe vendore kryhet në bazë të regjistrimit ditor të taksës vjetore të mjeteve të përdorura, formati i të cilit është i përcaktuar me udhëzim të Ministrit të Financave. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Delvinë.

Konkluzion: Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është bërë mirëadministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të biznesit të vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, ka mangësi përditësimi i të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, si interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit për këto taksa. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 29 “Dosja e detyrimeve tatimore”, pika 1.

➤ Masat shtrënguese për arkëtimin e borxhit.

Për vitin 2022 ka ecuri lidhur me masat shtërnguese por gjithsesi në nivele të ulëta vendosje apo ekzekutimi. Masat shtrënguese nuk janë ezauruar të plota sipas përcaktimeve ligjore. Nuk është kryer një analizë e detajuar për secilin nga këta debitorë tatimpagues për të nxjerrë shkakun e mosmbledhjes të detyrimeve. Analiza dhe planet operationale janë një hap i cili duhej dhe duhet të jetë në të ardhmen në fokus, si indikator orientues për vijimin e marrjes së masave me qëllim arkëtimin e detyrimeve për secilin debitor, biznes i madh i vogël apo çdo lloj debitori. Trendi i rritjes së detyrimeve të papaguara ka sjellë të ardhura të munguara, të cilat kanë ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Delvinë, të ardhura këto që mund të përdroreshin nga Bashkia për investime në infrastrukturë dhe rritjen e përmirësimit të shërbimeve e në tërësi

përmirësimin e kushteve të qytetarëve të kësaj bashkie.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit dhe praktikave të ndjekura për mbledhjen e të ardhurave dhe menaxhimin e arkëtimit e borxhit u konstatua se administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, duke mos e zaturuar në kohë dhe me efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në ligjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore nga bizneset nga ky sektor dhe sidomos nga specialistët dhe inspektorët e taksave në Njësitë Administrative, janë mjaftuar vetëm me dërgimin e njoftim detyrimeve dhe letër kujtesave për pagesë për subjektet debitorë. Nuk kanë vazhduar më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës apo për vendosjen e barrës së pasurisë në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

Gjithashtu nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese për debitorët si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve si dhe deri në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 114, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar me Ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, neni 89, “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90, “Urdhëri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit” dhe neni 91, “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”.

Titulli i gjetjes: Performancë jo e mirë në realizimin e të ardhurave vendore.

Situata: Nga auditimi, u konstatua se programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifave vendore, për vitin 2022, është me mosrealizim në vlerën 30,967 mijë lekë ose 45% e planit të miratuar. Detyrimet e papaguara total në progresiv nga viti 2011-2022 janë në shumën 62,619,964 lekë, ku vetëm për vitin 2022 janë evidentuar 6,431 mijë lekë, shumë e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Delvinë.

Kriteri: Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB nr. 45 datë 01.12.2021, Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90 “Urdhëri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit”, neni 91 “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”, neni 93 “Sekuestrimi i pasurisë”, neni 97 “Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë”, neni 98 “E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë”, etj.

Ndikimi/Efekti: Mungesë e të ardhurave në buxhetin e bashkisë, për realizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Moszbatim i akteve të miratuara nga Këshilli i Bashkisë për Taksat dhe Tarifave vendore dhe Ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi 1: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore Delvinë, të marrë masa ligjore ndaj subjekteve debitorë me qëllim mbledhjen e detyrimeve të prapambetura dhe të zbatojë procedurat ligjore për realizimin dhe arkëtimit e tyre.

Rekomandimi 2: Nga Bashkia Delvinë, të merren masa për arkëtimit e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në momentin që lind detyrimi me qëllim moskrijimin e detyrimeve të prapambetura për secilën kategori biznesi.

➤ **Realizimi i të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë**

Në lidhje me realizimin e të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara

nga zyra e ASHK, Drejtoria Rajonale Sarandë, u auditua i gjithë dokumentacioni për vitin 2022, i paraqitur nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, nga ku u konstatua se:

Nga ASHK, Drejtoria Rajonale Sarandë, janë dërguar dokumentet për çdo person që ka ndërtuar objekt banimi apo social ekonomik në territorin e Njësive Administrative të Bashkisë Delvinë, ku përcaktohet edhe detyrimi për të paguar vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Bazuar në të dhënat e marra nga Bashkia Delvinë, u konstatua se nuk janë marrë masa për vjeljen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje të pajisura me leje legalizimi për 13 raste në vlerën 433,300 lekë, progresive të trashëguara nga viti 2021 dhe për vitin 2022 janë 17 raste në vlerë 595,930 lekë, me pasojë të ardhura të munguara të pakontabilizuara, në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar, neni 23 dhe pika 2 e nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar. Konstatohet se deri më 31.12.2022, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë në total 30 persona, në vlerën progresive 1,029,230 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar e plotë në financë, për shkak të mos paraqitjes të detyrimeve debitore nga Drejtoria e Planifikimit dhe kontrollit të Zhvillimit të Territorit. Të dhënat për debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë janë paraqitur në Aneksin A5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Vlera prej 1,029,230 lekë, e cila përfaqëson moS.ëtim të taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë.

Titulli gjetjes: Të ardhura të munguara nga moS.ëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e pa leje të kualifikuara për legalizim apo të legalizuara.

Situata: Nga auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se nga Bashkia Delvinë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen. Sipas të dhënave zyrtare që ASHK i ka dërguar Bashkisë Delvinë, konstatohet se deri më 31.12.2022, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 30 persona, veprime dhe mosveprime jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar, neni 23 dhe pika 2 e nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, sipas listës që disponon Bashkia, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë në vlerën 1,029,230 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. K.M. me detyrë Përgjegjës i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe z. E.G., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të të Ardhurave Vendore.

Kriteri: Ligji nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar, neni 23, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mangësi në realizimin e të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e ndërtimeve informale.

Shkak: Mosndjekja dhe mosmarrja e masave nga Bashkia Delvinë për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga debitorët që kanë kryer legalizime të ndërtimeve pa leje.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Delvinë, nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t'i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Sarandë, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi dhe hipotekore subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit, pa kryer pranë Bashkisë Delvinë pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të bëjë të mundur kontabilizimin dhe pasqyrimin e plotë të debitorëve. Të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë ndjekjen e hapave ligjore deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e paraqitur si debitorë për vlerën 1,029,230 lekë sipas Aneksit A5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, në lidhje me debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë, nga z. K.M., në cilësinë e Përgjegjës të Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, si dhe nga z. B.V., në cilësinë e titullarit të AK, me shkresën nr. 1387/2 prot., datë 20.07.2023, është paraqitur observacioni i administruar në KLSH me nr. 311/4 prot., datë 27.07.2023 si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Argumentet e paraqitura nga ana juaj nuk kanë sjellë asgjë të re për grupin e auditimit, të panjohur gjatë zhvillimit të auditimit në terren. Krahas kësaj, ju nuk e kundërshtoni konstatimin e bërë nga grupi i auditimit dhe as vlerën debitorë prej 1,029,230 lekë, sipas tabelës bashkëlidhur.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Përsa më sipër, pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2022, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

2.3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

2.3.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.

3.3. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Në procesin e auditimit mbi plotësinë dhe saktësinë e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të ndodhura përgjatë periudhës raportuese ushtrimore 01.01.2022 deri 31.12.2022 në Bashkinë Delvinë, u konstatua se: Pasqyra e pozicionit financiar (Formati nr. 1) nga Bashkia Delvinë për vitin 2022 është depozituar në Degën e Thesarit Delvinë me shkresën nr. 388 prot, datë 16.02.2023, e konfirmuar nga Dega e Thesarit, brenda afatit ligjor, në përputhje me UMFE nr. 08, datë 09.03.2019 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme, i ndryshuar me UMFE nr. 5, datë 22.02.2022.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të disponueshme dhe të siguruar nga vetë subjekti. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2022 ka marrë në konsideratë vlerën e materialitetit 3,886,372 lekë për shpenzimet dhe 8,887,202 lekë për të ardhurat, sipas Aneksit PF1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ **Mbajtja e kontabilitetit:**

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, ditari i arkës, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj. Është plotësuar bilanci për periudhën raportuese ushtrimore viti 2022 me pasqyrat financiare dhe anekse të tyre e konkretisht me përbërjen si vijon:

- Formati 1: Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci);
- Formati 2: Pasqyra e performancës financiare (klasifikimi sipas natyrës ekonomike), pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;
- Formati 3: Pasqyra e flukseve monetare (Cash Flow), sipas metodës direkte;
- Formati 4: Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Formati 5: Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;
- Formati 6: Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
- Formati 7: Pasqyrat anekse statistikore, Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata, nga të cilat;
- Formati 7/a: Pasqyra e gjendjes dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me kosto historike.
- Formati 7/b: Pasqyra e gjendjes dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlera neto.
- Formati 8: Pasqyra anekse statistikore e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyra e pozicionit financiar të Bashkisë Delvinë në 31.12.2022, sipas formatit F1, është paraqitur në Aneksin PF2, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2022, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre u konstatua si në vijim;

Aktivitet neto janë të barabarta me Aktivitet-Pasivitet=1,013,532,892 lekë.

| | |
|----------------|--------------------|
| Aktivitet | 1,174,267,920 lekë |
| Pasivitet | 160,735,028 lekë |
| Aktivitet neto | 1,013,532,892 lekë |

➤ Aktivitet afatshkurtra

Aktivitet afatshkurtra më datë 31.12.2022 paraqiten në vlerën 225,184,207 lekë dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekujvalentet e tyre” në shumën 44,253,323 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 31,362,389 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 149,568,495 lekë.

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 44,253,323 lekë, përbëhet nga: fondi i trashëguar nga transferta e pakushtëzuar, sektoriale dhe të ardhurat e veta, gjendja e llogaria 85 “Rezultati i vitit ushtrimor” në shumën 33,086,790 lekë, gjendja e llogarisë 466 “Mjete në ruajtje” në shumën 11,166,533 lekë.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekujvalentet e tyre”, janë paraqitur në Aneksin PF3, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Delvinë në 31.12.2022 paraqiten në vlerën 31,362,389 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 1,937,113 dhe nga llogaria kontabel 32 “Inventar i imët” në shumën 29,425,276 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën +1,401,679 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën + 1,401,679 lekë.

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, janë paraqitur në Aneksin PF4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 312 “Materiale”, ka vlerën 1,937,760 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2022 janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

| Lëvizjet e llogarisë | Vlera në lekë |
|-----------------------|---------------|
| Gjendje në 01.01.2022 | 735,134 |

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| Hyrje me pagesë gjatë vitit 2022 | 13,269,626. |
| Dalje nga magazina gjatë vitit 2022 | 12,067,647 |
| Gjendja në 31.12.2022 | 1,937,760 |

Llogaria 327 “Objekte inventari”, ka vlerën 29,425,276 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2022 janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

| Lëvizjet e llogarisë | Vlera në lekë |
|------------------------------|-------------------|
| Gjendja në 01.01.2022 | 29,225,576 |
| Hyrje gjatë vitit 2022 | 9,548,668 |
| Dalje gjatë vitit 2022 | 9,348,9680 |
| Gjendja në 31.12.2022 | 29,425,276 |

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

➤ Inventari i vitit 2022

Nga auditimi u konstatua se titullari i Bashkisë Delvinë ka nxjerrë Urdhërin e inventarizimit nr. 3057 prot., datë 23.12.2022, ku janë përcaktuar 5 grupe me nga 3 anëtarë për inventarizimin dhe vlerësimin e materialeve dhe aktiveve të trupëzuara për periudhën 01.01.2022-31.12.2022.

Komisionet dhe anëtarët:

1. Për Aparatin e Bashkisë, Kulturën dhe O.K.F.:

L.D., O.M. dhe O.P..

2. Për Shkollat e qytetit, Kopshtet dhe Cerdhen:

Z.K., P.B. dhe F.F..

3. Për shkollat e fshatit në NJA Vergo:

S.H., E.T. dhe M.D..

4. Sektori i PMNZSH:

O.R., A.D. dhe B.K..

5. Për asetet:

K.H., D.M. dhe I.B..

Me përfundimin e procesit të inventarizimit nga komisionet, janë hartuar përmbledhëset e inventareve për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 19,788,810 lekë, për llogarinë 327 “Inventar i imët” në vlerën 29,425,276 lekë dhe llogarinë 312 “Materiale” në vlerën 1,937,113 lekë.

Gjatë auditimit të kësaj procedure është konstatuar se: Nga grupet e inventarizimit të aktiveve për vitin 2022, nuk është kryer proceduara sipas kërkesave të UMF 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë publike”, kreu IV, pika 85, paragrafet a, b dhe c. Janë kryer inspektime fizike për të krahasuar gjendjen sipas kartelave kontabël, por nga anëtarët e grupeve të inventarizimit nuk është hartuar raport përmbledhës apo relacion për përfundimin e inventarit, i cili i duhet t’i përcillet Titullarit për t’u vënë në dijeni e më tej të miratojë ose jo procesin e inventarizimit.

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”, janë paraqitur në Aneksin PF5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, për vitin 2022 paraqitet në vlerën 79,444,377 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit të vitit 2022 paraqitet në vlerën 84,397,894 lekë, me rritje në vlerën 4,953,517 lekë.

Në mënyrë analitike, gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” është paraqitur në Aneksin PF6, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga Drejtoria e Financës është mbajtur në mënyrë analitike (sipas njësive të varësisë dhe listave emërore) llogaria 468, e cila në fund të vitit 2022 rezulton me një rritje prej 4,953,517 lekë. Nga verifikimi i kryer rezulton që totali i llogarisë analitike në fund të vitit 2022, kuadron me llogarinë sintetike në Aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar dhe me lëvizjet e llogarinë 468 të pasqyruara në Librin e Madh (Centralizatorin 2022).

Nga shuma prej 84,397,894 lekë debitorë në 31.12.2022, shumën prej 34,263,136 lekë ose 40,6% të debitorëve, e zënë debitorët e krijuar nga rekomandimet e lëna nga KLSH, për zhdëmtim dëmi për vitet 2016-2018.

Llogaria 4342 “*Të tjera operacione me shtetin (debitorë)*”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 65,170,601 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*” të Pasqyrës së Performancës Financiare, e cila paraqitet në shumën 65,170,601 lekë. Vlera prej 65,170,601 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

| Emërtimi i llogarive | Vlera në lekë |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” | 2,452,037 |
| Llogaria 467 “Kreditor të ndryshëm” | 52,248,584 |
| Paga personeli llog. 42 | 7,239,386 |
| Tatim mbi të ardhurat llog. 431 | 823,106 |
| Sigurime shoqërore llog. 435 | 2,119,359 |
| Sigurime shëndetësore llog. 436 | 288,129 |
| Totali | 65,170,601 |

| Lëvizjet e llogarisë | Vlera në lekë |
|-------------------------------|-------------------|
| Gjendja në 01.01.2022 | 84,027,666 |
| Shtesa gjatë vitit 2022(D) | 0 |
| Pakësime gjatë vitit 2022 (K) | 18,857,065 |
| Gjendja në 31.12.2022 | 65,170,601 |

Llogaria 486 “*Shpenzime të periudhave të ardhshme*” në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 0 lekë.

| Lëvizjet e llogarisë | Vlera në lekë |
|-------------------------------|---------------|
| Gjendja në 01.01.2022 | 0 |
| Shtesa gjatë vitit 2022 (D) | 0 |
| Pakësime gjatë vitit 2022 (K) | 0 |
| Gjendja në 31.12.2022 | 0 |

Nga auditimi rezultoi se llogaria 486 “*Shpenzime të periudhave të ardhshme*” është paraqitur në vlerën 0 lekë, në zbatim të UMFE nr. 5, datë 21.02.2022 “*Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*” seksioni 3.1.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

➤ Aktivet Afatgjata

Në Formatin nr. 1 të bilancit “*Aktivet Afatgjata*” paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog. 231 “*Investime*”) në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 938,567,960 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 949,083,713 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,034,108,098 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,055,747,239 lekë që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike.

Klasa 20 “*Aktive Afatgjata jo materiale*” që përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*”, si në në mbyllje të vitit 2021 edhe të vitit 2022 paraqitet në vlerën 0 lekë. Po kështu dhe sipas Formatit 7/a “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” paraqitet në mbyllje të vitit 2021 dhe 2020 me vlerë 0 lekë.

➤ Analiza e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive, llogaritë: 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 31, 32, Viti 2020.

Në Formatin nr. 1 të bilancit, “*Aktivet afatgjata materiale*” paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog 231 “*Investime*”) në mbyllje të vitit 2021 vlerën 938,567,960 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 949,083,713 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,034,108,098 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,055,747,239 lekë që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike.

U audituan gjendja analitike kontabël e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese për koston historike për llogaritë si vijon:

- Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*”, paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 52,081,640 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 52,081,640 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” në mbyllje të vitit 2021 dhe vitit 2022 në të njëjtën vlerë prej 52,081,640 lekë.

Analiza e llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*”, është paraqitur në Aneksin PF7, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Llogaria 211 “*Pyje, Kullota, Plantacione*”, paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 4,500,000 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 4,500,000 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” në mbyllje të vitit 2021 dhe vitit 2022 në të njëjtën vlerë prej 4,500,000 lekë, e cila i përket Njesisë Administrative Vergo.

- Llogaria 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 149,989,399 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 152,642,596 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 193,900,367 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 204,195,375 lekë me një diferencë në rritje prej 10,295,008 lekë, e cila përfaqëson shtesat e krijuara me pagesë si rezultat i investimit të kryer për rritjen e AQT në vlerën prej 8,431,792 lekë dhe i transferimit të objekteve: Qendra Shëndetësore e fshatit Rusan në vlerën 1,146,362 lekë dhe Qendra Shëndetësore e fshatit Sopot në vlerën 716,854 lekë.

Analiza e llogarisë 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, është paraqitur në Aneksin PF8, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Llogaria 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 716,465,452 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 726,670,950 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*” në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 716,465,452 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 726,670,950 lekë me një diferencë në rritje prej 15,183,000 lekë, të cilat përfaqësojnë shtesat e krijuara me pagesë si rezultat i investimit të kryer për rritjen e AQT dhe pakësimit për 4,977,502 lekë asete të transferuara pranë Ujësjellës -Kanalizimeve Sh.A. Delvinë.

Analiza e llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, është paraqitur në Aneksin PF9, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune*”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 5,487,048 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 5,631,426 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*”, në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 11,654,110 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 12,074,110, lekë.

Analiza e llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune*”, është paraqitur në Aneksin PF10, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Llogaria 215 “*Mjete transporti*”, paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 8,377,787 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 6,702,230 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)*”, në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 36,436,354 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 36,436,354 lekë, nuk ka patur ndryshim.

Analiza e llogarisë 215 “Mjete transporti”, është paraqitur në Aneksin PF11, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, në datën 31.12.2021 është në vlerën 1,666,634 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 854,871 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 19,070,175 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 19,788,810 lekë në rritje për vlerën 436,800 lekë, e cila përfaqëson shtesat e vitit për blerje të ndryshme në vlerën 281,835 lekë dhe shtesat pa pagesë si rezultat i transferimeve të kryera nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vlerën 112,291 dhe nga UNDP në vlerën 169,544 lekë.

Titulli i gjetjes: Parregullsi në kontabilizimin e aktiveve afatgjata materiale.

Situata: Nga auditimi, ka rezultuar se nga 137 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llogarive 210 “Toka troje terrene”, 211 “Pyje plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 966,947,459 lekë, Bashkia Delvinë nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM-në nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pikat 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kapitulli III, pika 35.

Kriteri: VKM nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pikat 1 dhe 2.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e titullit të pronësisë është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme, për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre dhe kjo bën që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

Shkaku: Dokumentacioni i paplotë i trashëguar nga ish-Komunat, vështirësia e hasur në plotësimin e dosjeve sipas kërkesave të akteve ligjore e nënligjore për regjistrimin e titujve të pronësisë dhe kostoja e kryerjes së këtyre veprimeve në ASHK, e cila është e konsiderueshme referuar numrit të objekteve të cilët duhet të regjistrohen.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM”: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Delvinë në fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën (95,540,138) lekë. Krahasuar me vitin 2020 llogaria 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” paraqitet me shtesë prej (77,754,986) lekë.

Pasqyra statistikore sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, është paraqitur në Aneksin PF12, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të përcaktuar në Udhëzimit MFE nr. 5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme””, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të llogaritura nga Bashkia Delvinë, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5%

- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20%
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 20%
- për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare) 15%

Llogaria 230 dhe 231 “Investime” për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2022, paraqiten në vlerën 0 lekë. Në Pasqyrën statistikore nr. 6 “Investimet dhe burimi i financimit” shpenzimet për investime paraqiten në shumën 26,616,643 lekë.

Në mënyra analitike, shtesat për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale janë paraqitur në Aneksin PF13, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ Pasivet (Detyrimet)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Delvinë më 31.12.2022, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2022, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2022, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.

Pasivet Afatshkurtra janë paraqitur në Aneksin PF14, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2021 është në vlerën 2,352,364 lekë, paraqet gjendjen e faturave të palikuiduara nga Bashkia Delvinë më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelën më poshtë:

| Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” | |
|-------------------------------------------------------------|------------------|
| Celje e vitit 2022 | 2,352,364 |
| Shtesa (K) | 12,691,090 |
| Pakësime (D) | 12,591,417 |
| Gjendja në 31.12.2022 (K) | 2,452,037 |

Detajet e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, janë paraqitur në Aneksin PF15, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Delvinë, paraqitet në vlerën 7,239,386 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

| Llog. 42 “Detyrime ndaj personelit” | |
|--------------------------------------------|------------------|
| Celje e vitit 2022 | 6,546,619 |
| Shtesa (K) | 103,794,272 |
| Pakësime (D) | 103,101,505 |
| Gjendja në 31.12.2022(K) | 7,239,386 |

Detajet e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”, janë paraqitur në Aneksin PF16, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 823,106 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

| Llog. 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” | |
|----------------------------------------------------------|----------------|
| Celje e vitit 2021 | 803,227 |
| Shtesa (K) | 4,464,603 |
| Pakësime (D) | 4,444,724 |
| Gjendja në 31.12.2021 (K) | 823,106 |

Detajet e llogarisë 431, “*Detyrime ndaj shteti për tatim taksa*”, janë paraqitur në Aneksin PF17, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 435, “*Sigurime shoqërore*” dhe Llogaria 436 “*Sigurime shëndetësore*” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhen në muajin janar dhe janë perkatsisht në vlerat 2,119,359 lekë dhe 288,129 lekë.

| Llog. 435 “Sigurime shoqërore” | |
|------------------------------------------|------------------|
| Celje e vitit 2022 | 1,973,223 |
| Shtesa | 24,506,406 |
| Pakësime | 24,360,270 |
| Gjendja në 31.12.2022 | 2,119,359 |
| Llog. 436 “Sigurime shëndetësore” | |
| Celje e vitit 2021 | 266,686 |
| Shtesa | 3,323,957 |
| Pakësime | 3,302,514 |
| Gjendja në 31.12.2021 | 288,129 |

Detajet e llogarisë 435, “*Sigurime shoqërore*” dhe llogarisë 436 “*Sigurime shëndetësore*”, janë paraqitur në Aneksin PF18, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Delvinë, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 11,166,533 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Delvinë, sipas akt-akordimit datë 06.02.2023.

| Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” | |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| Celje e vitit 2022 | 10,749,633 |
| Shtesa | 416,900 |
| Pakësime | 0 |
| Gjendja në 31.12.2022 | 10,749,633 |

Detajet e llogarisë 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*”, janë paraqitur në Aneksin PF19, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 467 “*Kreditorë të ndryshëm*”, paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat për vitin 2022 paraqiten në shumën 52,248,584 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2022 paraqitet si më poshtë:

| Llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” | |
|------------------------------------------|-------------------|
| Celje e vitit 2022 | 72,085,547 |
| Shtesa | 31,025,187 |
| Pakësime | 50,862,150 |
| Gjendja në 31.12.2022 | 52,248,584 |

Detajet e llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*”, e cila përbëhet nga fatura të palikuiduara dhe vendime gjyqësore, janë paraqitur në Aneksin PF20, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Llogaria 85 “*Rezultati i ushtrimit*”, paraqitet me tepriçë kreditore në vlerën 29,485,507 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Delvinë trashëgon për t’u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohen.

| Llog. 85 “Rezultati i ushtrimit” | |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Celje e vitit 2021 | 25,485,507 |
| Shtesa(te ardhurat) | 33,086,790 |
| Pakësime | 25,485,507 |
| Gjendja në 31.12.2021 | 33,086,790 |

➤ Pasyra e Performancës financiare (F2)

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Delvinë më datë 31.12.2022 janë të kuadruara me Degën e Thesarit Delvinë, konkretisht:

Rakordimi të ardhurave

| Emërtimi | Vlera sipas PP (F2) | Dokumentimi | Vlera | Diferenca |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|--------------------|-----------|
| -Të ardhurat e krijuara gjatë vitit | 34,281,947 | Akt-Rakordimi me Degen e thesarit 31.12.2022 | 34,281,947 | 0 |
| -Granti nga buxheti | 153,229,523 | | 153,229,523 | 0 |
| -Financim i pritshëm nga buxheti | 65,170,601 | | 65,170,601 | 0 |
| -Fonde buxhetore të trashëguara | 26,002,570 | | 26,002,570 | 0 |
| -Të ardhura të trashëguara (rez) | 3,482,937 | | 3,482,937 | 0 |
| -Llog 73 Ndryshi i gjendjes 0me(+)/0 | | | | |
| Totali të ardhura | 282,167,578 | | 282,167,578 | 0 |

Rakordimi i Shpenzimeve

| Emërtimi | Sipas Situacionit | Detyrimet e vitit 2021 | Detyrime të vitit 2022 | Vlera sipas PP (F2) |
|---------------|--------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| 600 | 99,273,597 | 7,837,926 | 91,435,671 | 100,010,618 |
| 601 | 16,363,848 | 1,309,876 | 15,053,972 | 16,469,162 |
| 602 | 37,422,214 | 10,996,639 | 26,425,575 | 32,496,874 |
| 604 | 2,317,593 | 215,402 | 2,102,191 | 2,345,625 |
| 606 | 88,577,255 | 0 | 88,577,255 | 88,577,255 |
| 63 | | | | -1,401,679 |
| 8423 | | | | 1,401,679 |
| 8421 | | | | 1,472,217 |
| 8424 | | | | 7,709,037 |
| Totali | 243,954,507 | 20,359,843 | 223,594,664 | 249,080,788 |

Diferenca në shumën 8,665,892 lekë midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe sipas Situacionit përbëhet nga diferenca midis detyrimeve të muajit dhjetor 2021 të paguara në vitin 2022 dhe detyrimeve të dhjetorit 2022 të paguara në Janar 2023 e vijim në shumën 2,653,304 lekë, vlerës prej -1,401,679 lekë “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”, si dhe vlerës prej 9,181,716 lekë nga operacione të korigjimit të rezultatit. Pasqyra e Performancës Financiare, është paraqitur në Aneksin PF20, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 “Shpenzimet” dhe klasës 7 “Të ardhurat”, janë mbyllur duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”, konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

| Nr. Rubrike | Emërtimi Burimi | Pasqyra | Situacioni | Diferenca |
|-------------|-----------------------------|-------------|-------------|-----------|
| I | Totali të ardhura | 282,167,578 | 282,167,578 | 0 |
| II | Shpenzime | 249,080,788 | 249,080,788 | 0 |
| III | Rezultati i vitit ushtrimor | 33,086,790 | 33,086,790 | 0 |
| IV | Rezultati i vitit ushtrimor | | | |

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 “Rezultati nga veprimtaria” paraqitet në shumën 33,086,790 lekë, e njëjtë me Pasqyrën e Performancës Financiare paraqitet në shumën 33,086,790 lekë.

➤ Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2022.

| Nr. Rubrike | Përmbajtja | 2022 | 2021 |
|-------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (b) | (c) | (1) | (2) |
| I | Veprimtarite e shfrytëzimit | 33,763,005 | 34,257,279 |
| II | Veprimtarite e investimeve | 11,962,535 | 6,566,006 |
| III | Transferta e te tjera | -1,472,217 | -588,145 |
| VI | Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor | 44,253,323 | 40,235,140 |

Nga kontrollet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2022, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 44,253,323 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv “Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre” e cila paraqitet në shumën 44,253,323 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”.

➤ Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4)

| Llogaria | Emërtimi | Fonde bazë dhe grante kapitale | Rezultatet e mbartura | Rezultatet e ushtrimit | Gjithsej aktive neto/fonde neto |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------------|
| 101 | Aktivët neto | 968,528,670 | | | 968,528,670 |
| | Ndryshimet në aktivet neto | 29,485,507 | -29,485,507 | 45,004,222 | 45,004,222 |
| 105 | Nga burime të brendshme Grante të brendshme kapitale Transferata të brendshme (grante në natyrë) | | | 23,040,820 | 23,040,820 |
| 1013 | Nga kosumi i AAGJ | | | -11,123,388 | -11,123,388 |
| 1015 | Dalje jashtë përdorimi | | | | |
| 85 | Nga rezultati i vitit ushtrimor | 29,485,507 | -29,485,507 | 33,086,790 | 33,086,790 |
| Totali | | 998,014,177 | -29,485,507 | 60,751,166 | 1,013,532,892 |

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në “Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”, është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e “Pozicionit financiar”, në shumën 1,013,532,892 lekë. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

Vlera prej 45,004,222 lekë, përfaqëson gjithë shtesat e aktiveve neto/fonde neto gjatë vitit ushtrimor, të pasqyruara në të njëjtën vlerë edhe në Librin e madh në kredi të llogarisë 101 “Fonde bazë”.

Vlera prej -2,412,451 lekë përfaqëson aktive neto, të cilat janë dhurata (pa pagesë) nga organizata dhe institucione të tjera në shumën 2,565,051 lekë dhe transferimi i aseteve pranë Ujësjiellës-Kanalizimet Sh.A. Delvinë në shumën -4,977,502 lekë.

Vlera prej -11,123,388 lekë, përfaqëson amortizimin vjetor (shtesa).

Vlera prej 33,086,790 lekë, përfaqëson rezultatin financiar të vitit ushtrimor pasqyruar në llogarinë 85.

Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën “Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto” në shumën 1,013,532,892 lekë kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e “Pozicionit financiar”.

Plotësimi i Pasqyrës së Aktiveve neto/Fonde neto është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.5 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto”.

➤ Shënimet shpjeguese (Pasqyra F5):

Plotësimi i kësaj pasqyre është bërë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, pika 3.7 “Rregullat për dhënie e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale”. Nga Bashkia Delvinë është pletësuar Pyetësori dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasyrave financiare vjetore.

➤ Pasqyrat statistikore

Pasqyra statistikore nr. 6 “Investimet dhe burimi i financimit”

| Numër llogarie | Emërtimi | Vlera D | Vlera K | Teperica |
|----------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| | Shpenzimet për investime | 26,616,643 | | |
| 230 | Shpenzime afatgjata jomateriale | | | |
| 231 | Shpenzime Afatgjate materiale | 26,616,643 | | |
| | Burimet për investime | | 26,616,643 | |

| | | | | |
|-----------|------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 1050 | Grante kapitale nga buxheti | | 24,051,592 | |
| 1051 | Grante kapitale nga nivele të tjera | | | |
| 1059 | Grante të brendshme kapitale në natyrë | | 2,565,051 | |
| 11 | Fonde të tjera të veta | | | |
| 115 | Caktim fondi për investime nga rezultati | | | |
| | Balanca | 26,616,643 | 26,616,643 | 0 |

Vlera prej 26,616,643 përfaqëson shpenzimet për investime të cilat janë të rakorduara me Degën e Thesarit Delvinë.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “*Investimet dhe burimi i financimit*” është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.1 “*Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore të investimeve dhe burimeve të financimit të tyre*”.

Pasqyra statistikore nr. 8 “*Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave*”.

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “*Numri i punonjësve dhe fondin e pagave*” është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 “*Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave*”.

- Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës.

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet në lidhje me mangësitë e konstatuara më sipër, mban përgjegjësi znj. E.J., me detyrë Drejtore e Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve

2.4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimor. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësi vendore për punë, shërbime dhe mallra, të cilat janë miratuar me VKB-të përkatëse.

2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për vitin ushtrimor 2022, nga Bashkia Delvinë, referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve ka kryer gjithsej 3 procedura prokurimi me vlerë të fondit limit në shumën 10,105,345 lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën 8,964,212 lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 1,141,133 lekë ose 11.3%. Gjithashtu, janë kryer edhe

17 blerje të vogla, me vlerë të fondit limit në shumën 4,844,194 lekë pa TVSH dhe dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën 3,992,031 lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 852, 163 lekë ose 17.6%.

Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

| Procedurat e periudhës 01.01.2022 – 31.12.2022 | Nr. | Fondi Limit | Vlera e Kontratave |
|------------------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------|
| Gjithsej | 20 | 14,949,539 | 12,956,243 |
| - E hapur e thjeshtuar | 3 | 10,105,345 | 8,964,212 |
| - Të vogla | 17 | 4,844,194 | 3,992,031 |
| Sipas llojit të objekteve | | | |
| - Objekte në fushën e investimeve/ndërtime | 1 | 7,769,745 | 6,805,282 |
| - Objekte në fushën e shërbimeve/blerje | 2 | 2,335,000 | 2,158,930 |

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH-së, sipas të dhënave të Bashkisë Delvinë

Referuar të dhënave të pasqyrës së mësipërme, për periudhën 01.01.2018-31.12.2022, janë realizuar gjithsej **20** procedura me fond limit 14,950 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 12,956 mijë lekë, me një diferencë për vlerën 1,994 mijë lekë ose 13.3%.

Nga këto, 3 procedura kanë qenë të llojit “E hapur e thjeshtuar” dhe 17 kanë qenë procedura të vogla.

Sipas llojit të aktivitetit, konstatohet se në fushën e ndërtimit (investime), është 1 procedurë me fond limit 7,770 mijë lekë ose 52% e kontratave të lidhura dhe kjo me fonde të deleguara nga buxheti i shtetit.

Prokurimet e zhvilluara nga Bashkia Delvinë për periudhën 01.01.2018-31.12.2022, janë paraqitur në Aneksin P1, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi, u konstatua se në procedurat e zhvilluara për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, janë konstatuar kritere jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DST, të miratuar nga AK-ja.

Situata: Referuar të dhënave të pasqyrës së mësipërme, për periudhën 01.01.2018-31.12.2022, janë realizuar gjithsej **20** procedura me fond limit 14,950 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate 12,956 mijë lekë, me një diferencë për vlerën 1,994 mijë lekë ose 13.3%.

Nga këto, 3 procedura kanë qenë të llojit “E hapur e thjeshtuar” dhe 17 kanë qenë procedura të vogla.

Sipas llojit të aktivitetit, konstatohet se në fushën e ndërtimit (investime), është 1 procedurë me fond limit 7,770 mijë lekë ose 52% e kontratave të lidhura dhe kjo me fonde të deleguara nga buxheti i shtetit.

Referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit dhe riskut, grupi i auditimit vlerësoi për auditim 3 procedurat e llojit “E hapur e thjeshtuar” dhe 4 procedura të llojit “Blerje e vogël”, me fond limit 12,299 mijë lekë ose 82% e fondit limit të prokuruar.

Nga auditimi i procedurave si më sipër, janë konstatuar në shkelje të LPP dhe akteve nënligjore, gjithsej 2 procedura, ku OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK, në vlerën 7,884,282 lekë pa TVSH, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Kriteri: Ligji nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Shkaku: Mosvlerësimi i drejtë i kriterëve, kritere jo në përputhje me procedurën e zhvilluar dhe/ose aplikimi i kriterëve të rënduara, të cilat çojnë direkt ose indirekt në uljen e numrit të OE pjesëmarrës.

Ndikimi/Efekti: Aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe jo në përputhje me procedurën, si dhe shpallja fitues e OE me mangësi në plotësimin e kriterëve të DT.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masat e nevojshme që në procedurat e prokurimit publik, në shpalljen e OE fitues të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën risk real për shpenzimet e njësisë publike.

2.4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit, etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

| 1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara” | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi: Nr. 1892, datë 29.08.2022 | 2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 1875, datë 25.08.2022 | 3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Nr. 1892/1, datë 29.08.2022 |
| 4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar” | 1. O.R., Kryetar; 2. B.K., Anëtar; 3. A.D., Anëtare; | 1. A.T., Kryetar; 2. P.B., Anëtar; 3. O.P., Anëtar; |
| 5. Fondi Limit (pa Tvsh) 7,769,745 lekë | 6. Oferta fituese: “S.” SHPK, 6,805,282 lekë pa tvsh, me kontratë datë 20.10.2022, me afat 7 muaj | 7. Diferenca me fondin limit: 964,463 lekë |
| 8. Data e hapjes së tenderit: 22.09.2022 | 9. Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit | 10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 7 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 6 OE |
| 11. Ankimime AK: Jo | 12. Përgjigje ankesës nga AK: Jo | 13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Jo |

Njësia e prokurimit dhe Komisioni i vlerësimit të ofertave

Hartuesit e Dokumenteve të tenderit janë përcaktuar me Urdhërin nr. 1875 prot., datë 25.08.2022.

Me Urdhërin e Prokurimit nr. 1892 prot., datë 29.08.2022, nxjerrë nga Titullari i Bashkisë Delvinë znj. M.Q., urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit 7,769,745 lekë pa TVSH, për objektin: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për konunitete të varfëra dhe të pafavorizuara”, Bashkia Delvinë, ku përcaktohet mënyra e financimit, lloji i procedurës dhe njësia e prokurimit. Numri i referencës së prokurimit është REF-40736-09-06-2022 dhe afati për paraqitjen dhe hapjen e ofertave është data 20.09.2022, ora 13:00.

KVO është ngritur me urdhërin nr. 1892/1 prot., datë 29.08.2022.

Në datën 08.09.2022, nga APP është kërkuar ndryshimi i kriterëve të kualifikimit për disa elementë, të cilët nuk i përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit për prokurimin publik.

Kërkesa është marrë në konsideratë nga NjP dhe pasi janë bërë ndryshimet në kriteret e kontestuara, ka vazhduar procedura e prokurimit. Data e hapjes së ofertave nga 20.09.2022, është bërë 22.09.2022, në të njëjtën orë.

Nga auditimi, u konstatua se asnjë nga procesverbalet e mbajtura nga komisionet e prokurimit nuk është protokolluar, në mospërputhje me “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 18.

Projekti dhe fondi limit:

Projektet, preventivat, relacionet, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit dhe dokumentacioni tjetër për hartimin dhe përcaktimin e fondit limit janë përgatitur nga Zyra e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Delvinë, konkretisht nga ing. K.M. dhe ing. A.Th.. Në total, parashikohet ndërhyrja në 11 banesa.

Burimi i financimit është nga Buxheti i shtetit, i miratuar me shkresën nr. 14430 prot., datë 28.07.2022 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, “Njoftim mbi fituesit e projekteve të strehimit për vitin 2022”, për vlerën 9,323,694 lekë me TVSH, nga e cila 5,740,246 lekë do të financohen në vitin 2022 dhe 3,583,448 lekë do të financohen në vitin 2023.

Leja e ndërtimit është dhënë në datën 27.10.2022, me numër 2/1.

Kriteret e vlerësimit:

Kriteret e vendosura janë në përputhje me dispozitat në fuqi për prokurimin publik.

Vlerësimi i ofertave:

Nga Procesverbali mbi hapjen e ofertave, datë 22.09.2022, u konstatua pjesëmarrja e shtatë Operatorëve Ekonomikë.

Nga Procesverbali mbi vlerësimin e ofertave, datë 30.09.2022, u konstatua se është skualifikuar një ofertë, pasi vlera e ofertuar ishte më e lartë se vlera e fondit limit dhe janë kualifikuar gjashtë Operatorë Ekonomikë. Është shpallur fituese oferta e OE “S.” SHPK, me vlerë 6,805,282 lekë pa TVSH, si oferta me vlerën më të ulët e kualifikuar.

Raporti përmbledhës është hartuar me nr. 2295 prot., datë 11.10.2022 dhe nga Titullari i AK Bashkia Delvinë, ka dalë Vendimi nr. 2295/1, datë 17.10.2022 “Për miratimin e procedurës së prokurimit”. Kontrata e sipërmarrjes është lidhur me nr. 2565 prot., datë 20.10.2022, për vlerën 6,805,282 lekë pa TVSH/8,166,338 lekë me TVSH, me afat 7 muaj.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese dhe dokumentacionit të dorëzuar pranë AK, rezulton si më poshtë:

- OE “S.” SHPK nuk ka paraqitur dëshmi kualifikimi të vlefshme sipas kërkesave në DST për personelin punonjës, pasi dëshmitë e paraqitura janë nga shoqëria T., e cila është e akredituar vetëm për trajnimin e punonjësve të cilët përdorin pajisje elektrike, sipas kërkesave të Ligjit nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike”, i ndryshuar.

- Për mjetet dhe pajisjet, për të cilat megjithëse disponohen fatura, deklarata zhdoganimit, etj., nuk vërtetohet disponimi i tyre, sepse fatura është një dokument i përkohshëm. Një mjet, makineri apo pajisje pasi blihet, regjistrohet në regjistrat kontabël përkatës dhe vetëm këta regjistra mund të vërtetojnë disponimin dhe pronësinë e tyre.

Konkluzion

Sa më sipër OE “S.” SHPK nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “S.” SHPK, si dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. Në këto kushte, KVO ka vepruar në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Duke shpallur fitues OE “S.” SHPK, i cili nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST, AK ka lidhur kontratë me OE të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën 6,805,282 lekë pa TVSH.

Për veprimet/mosveprimet e mësipërme, ngarkohet me përgjegjësi Komisioni për vlerësimin e ofertave.

| 2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale elektrike për ndriçimin rrugor dhe mirëmbajtjen e godinave në varësi të Bashkisë Delvinë” | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi: Nr. 1254, datë 23.05.2022 | 2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 1216, datë 18.05.2022 | 3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Nr. 1254/1, datë 02.06.2022 |
| 4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “e hapur e thjeshtuar, mallra” | 1. O.R., Kryetar; 2. B.K., Anëtar; 3. A.D., Anëtare; | 1. A.T., Kryetar; 2. A.Th., Anëtar; 3. P.B., Anëtar; |
| 5. Fondi Limit (pa Tvsh) 1,249,847 lekë | 6. Oferta fituese: “N.” SHPK ofertë 1,079,930 lekë pa TVSH, me kontratë datë 18.07.2022, me afat 20 ditë | 7. Diferenca me fondin limit: 169,917 lekë pa tvsh |

| | | |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8. Data e hapjes së tenderit: 15.06.2022 | 9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë Delvinë | 10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE |
| 11. Ankimime AK, Nuk ka | 12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka | 13. Përgjigje Ankesës nga KPP, Nuk ka |

Njësia e prokurimit dhe Komisioni i vlerësimit të ofertave

Hartuesit e Dokumenteve të tenderit janë përcaktuar me Urdhërin nr. 1559 prot., datë 01.07.2022.

Me Urdhërin e Prokurimit nr. 1254 prot., datë 23.05.2022, nxjerrë nga Titullari i Bashkisë Delvinë znj. M.Q., urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit 1,249,847 lekë pa TVSH, për objektin: “Blerje materiale elektrike për ndriçimin rrugor dhe mirëmbajtjen e godinave në varësi të Bashkisë Delvinë”, Bashkia Delvinë, ku përcaktohet mënyra e financimit, lloji i procedurës dhe njësia e prokurimit.

Numri i referencës së prokurimit është REF 31262-05-31-2022 dhe afati për paraqitjen dhe hapjen e ofertave është data 15.06.2022, ora 14:00.

KVO është ngritur me urdhërin nr. 1254/1, datë 02.06.2022.

Nga auditimi, u konstatua se asnjë nga procesverbalet e mbajtura nga komisionet e prokurimit nuk është protokolluar, në mospërputhje me “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 18.

Fondi limit:

Me shkresën datë 02.12.2021, nga Njësia e Shërbimeve Komunitare i është kërkuar Drejtorisë së Financës blerja e materialeve elektrike për ndriçimin rrugor, sipas listës bashkëlidhur.

Fondi limit është përcaktuar në bazë të studimit të tregut, sipas kritereve të përcaktuara në legjislacionin për prokurimin publik.

Kriteret e vlerësimit:

Kriteret e vendosura janë në përputhje me dispozitat në fuqi për prokurimin publik.

Vlerësimi i ofertave:

Nga Procesverbali mbi hapjen e ofertave, datë 15.06.2022, u konstatua pjesëmarrja e dy Operatorëve Ekonomikë.

Nga Procesverbali mbi vlerësimin e ofertave, datë 23.06.2022, u konstatua se është skualifikuar OE Adenis Kastrati dhe është kualifikuar OE N. SHPK, i cili është shpallur fitues për ofertën me vlerë 1,079,930 lekë pa TVSH.

Të dhënat për kualifikimin/skualifikimin e Operatorëve Ekonomikë, janë paraqitur në tabelën më poshtë:

| Nr. | OE pjesëmarrës | O. Ekonomike | Arsyet e kualifikimit/skualifikimit, sipas Raportit Përmbledhës |
|-----|----------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | N. SHPK | 1,079,930 | Kualifikuar dhe shpallur fitues |
| 2 | A. K. K. | 990,000 | Skualifikuar <ul style="list-style-type: none"> Për pikën 2.3.2 “Kapaciteti Teknik” të shtojcës Nr. 7 të Dokumentave Standarte të Tenderit, me anë të së cilës kërkohet që: “Operatori ekonomik ofertues, nëse nuk është prodhues për artikujt e kërkuar duhet të paraqesi Autorizim/Kontratë furnizimi nga prodhuesi ose nga distributori i autorizuar i cili merr përsipër të furnizojë ofertuesin me artikujt objekt prokurimi. Në rastin e distributorit të autorizuar të paraqitet dhe dokumenti që vërteton lidhjen midis distributorit të autorizuar me firmën prodhuese. (Autorizimi të jetë i përkthyer dhe noterizuar nëse nuk është në gjuhën shqipe). Çdo autorizim që do të paraqitet duhet të përmbajë të dhënat e plota të prodhuesit si: Telefon, Fax, E-mail, Website, kjo e nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij si dhe të jetë i shoqëruar me certifikatë EN-ISO 9001:2015 ose ekuivalente të saj. <p>Konstatohet se nga dokumentacioni i ngarkuar në sistemin e prokurimit elektronik nga ana e Operatorit Ekonomik, mungon dokumentacioni provues i cilësisë si prodhues dhe gjithashtu autorizimi ose kontrata e furnizimit nga prodhuesi ose nga distributori i autorizuar i cili merr përsipër të furnizojë ofertuesin me artikujt objekt prokurimi.</p> <ul style="list-style-type: none"> Për pikën 2.3.3 “Kapaciteti Teknik” të shtojcës Nr. 7 të Dokumentave Standarte të Tenderit, me anë të së cilës kërkohet që: Operatori ekonomik ofertues duhet të deklarojë (me anë të një deklarate), që merr përsipër transportin e mallrave objekt prokurimi në vendin e dorëzimit të kontratës (magazina e Bashkisë Delvinë), brenda afatit të përcaktuar në DST për lëvrimin e mallit. <p>Konstatohet se ky kriter nuk është plotësuar nga Operatori Ekonomik pasi ai nuk ka ngarkuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik, deklaratën me anë të së cilës merr përsipër transportin e mallrave objekt prokurimi deri në vendin e ekzekutimit të kontratës (magazina e Bashkisë Delvinë).</p> |

Raporti përmbledhës është hartuar me nr. 1629 prot., datë 12.07.2022 dhe nga Titullari i AK Bashkia Delvinë, ka dalë Vendimi nr. 1629/1, datë 12.07.2022 “Për miratimin e procedurës së prokurimit”. Kontrata e furnizimit është lidhur me nr. 1663 prot., datë 18.07.2022.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese dhe dokumentacionit të dorëzuar pranë AK, rezultoi se vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit është në përputhje me legjislacionin për prokurimin publik.

| 3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje produkte ushqimore, perime, fruta dhe produkte të ngjashme me to për nevojat e qendrës ditore për të moshuarit” | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi: Nr. 2337, datë 13.10.2022 | 2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 1559, datë 01.07.2022 | 3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Nr. 2337/1, datë 13.10.2022 |
| 4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “e hapur e thjeshtuar, mallra” | 1. O.R., Kryetar; 2. B.K., Anëtar; 3. A.D., Anëtare; | 1. A.T., Kryetar; 2. O.P., Anëtar; 3. P.B., Anëtar; |
| 5. Fondi Limit (pa Tvsh) 1,085,583 lekë | 6. Oferta fituese: “N.B.” PF, me ofertë 1,079,000 lekë pa TVSH, me kontratë datë 21.11, me afat 12 muaj | 7. Diferenca me fondin limit: 6,583 lekë pa tvsh |
| 8. Data e hapjes së tenderit: 31.10.2022 | 9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë Delvinë | 10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE |
| 11. Ankimime AK, Nuk ka | 12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka | 13. Përgjigje Ankesës nga KPP, Nuk ka |

Njësia e prokurimit dhe Komisioni i vlerësimit të ofertave

Hartuesit e Dokumenteve të tenderit janë përcaktuar me Urdhërin nr. 1559 prot., datë 01.07.2022.

Me Urdhërin e Prokurimit nr. 2337, datë 13.10.2022, nxjerrë nga Titullari i Bashkisë Delvinë znj. M.Q., urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit 1,085,583 lekë pa TVSH, me objekt: “Blerje produkte ushqimore, perime, fruta dhe produkte të ngjashme me to për nevojat e qendrës ditore për të moshuarit”.

Numri i referencës së prokurimit është REF-45942-10-14-2022 dhe afati për paraqitjen dhe hapjen e ofertave është data 31.10.2022, ora 13:00. Kjo procedurë prokurimi është anuluar 2 herë, përkatësisht me referencat: (REF- 37061-07-25-2022) dhe (REF-39211-08-18-2022), nga auditimi i të cilave nuk u konstatuan parregullsi.

KVO është ngritur me urdhërin nr. 2337/1, datë 13.10.2022.

Nga auditimi, u konstatua se asnjë nga procesverbalet e mbajtura nga komisionet e prokurimit nuk është protokolluar, në mospërputhje me “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 18.

Fondi limit:

Me shkresën nr. 1452 prot., datë 16.06.2022, nga Qendra ditore e moshave të treta i është kërkuar Drejtorisë së Financës dhe Njesisë së Prokurimit blerja e ushqimeve, sipas listës bashkëlidhur.

Fondi limit është përcaktuar në bazë të studimit të tregut, sipas kritereve të përcaktuara në legjislacionin për prokurimin publik.

Kriteret e vlerësimit:

Kriteret e vendosura janë në përputhje me dispozitat në fuqi për prokurimin publik.

Vlerësimi i ofertave:

Nga Procesverbali mbi hapjen e ofertave, u konstatua pjesëmarrja e një Operatori Ekonomik. Nga Procesverbali mbi vlerësimin e ofertave, u konstatua se është kualifikuar Operatori Ekonomik i vetëm ofertues. Është shpallur fituese oferta e OE “N.B.” PF, me vlerë 1,079,000 lekë pa TVSH.

Raporti përmbledhës është hartuar me nr. 2699 prot., datë 09.11.2022 dhe nga Titullari i AK Bashkia Delvinë, ka dalë Vendimi nr. 2699/1, datë 13.11.2022 “Për miratimin e procedurës së prokurimit”. Kontrata e furnizimit është lidhur me nr. 2799 prot., datë 21.11.2022.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese dhe dokumentacionit të dorëzuar pranë AK, rezulton si më poshtë:

- OE “N.B.” PF nuk ka paraqitur pasqyrat financiare, sipas kërkesave në DT. Në vend të Pasqyrave Financiare janë paraqitur formularët për deklarinimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, ku gjithsesi vërtetohet që OE është i suksesshëm dhe jo në vështirësi financiare.
- OE “N.B.” PF nuk ka paraqitur certifikata ISO ose ekuivalentë të tyre.

Konkluzion

Sa më sipër OE “N.B.” PF nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “N.B.” PF, si dhe nuk duhet t’i kishte propozuar titullarit shpalljen fitues të tij. Në këto kushte, KVO ka vepruar në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Duke shpallur fitues OE “N.B.” PF, i cili nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST, AK ka lidhur kontratë me OE të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik në vlerën 1,079,000 lekë pa TVSH.

Për veprimet/mosveprimet e mësipërme, ngarkohet me përgjegjësi Komisioni për vlerësimin e ofertave.

BIE. e vogla:

1. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje betoni i gatshëm dhe rrjeta hekuri për nevojat e Njesisë së Shërbimeve Komunitare, Bashkia Delvinë”.

Urdhëri i prokurimit është me nr. 2847, datë 24.11.2022, për prokurim me vlerë të vogël “Blerje betoni i gatshëm dhe rrjeta hekuri për nevojat e Njesisë së Shërbimeve Komunitare, Bashkia Delvinë”.

Me procesverbalin datë 07.11.2022 nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël i përbërë nga z. O.R., z. B.K. dhe znj. A.T. është përlogaritur fondi limit për blerje betoni i gatshëm dhe rrjeta hekuri për nevojat e Njesisë së Shërbimeve Komunitare, Bashkia Delvinë në vlerën 831,444 lekë pa TVSH.

Në dosje administrohet Ftesa për Ofertë (Formulari nr. 3, me specifikimet teknike bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga operatori ekonomik i renditur i pari, pranë AK përpara se të shpallet fituesi.

Ftesa për ofertë i është drejtuar minimalisht 5 OE që kanë këtë objekt prokurimi; Data e zhvillimit të kësaj objekt procedure është vendosur data 30.11.2022, ora 13:00.

Vlerësimi i ofertave është realizuar nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje z. O.R., z. B.K. dhe znj. A.T.. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 13 operatorë ekonomikë me 13 oferta të ndryshme, nga të cilët janë kualifikuar 7, ku operatori ekonomik i renditur në vendin e parë OE “K.” me ofertën më të ulët, në vlerën 799,997 lekë pa TVSH.

- OE Fitues është njoftuar në datë 30.11.2022, ora 14:30 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 02.12.2022 komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka skualifikuar OE “K.” me arsye se: ky operator nuk është paraqitur brenda afatit 48 orësh nga dërgimi/publikimi i njoftimit të fituesit në SPE (afat i specifikuar në Ftesën për Ofertë). Për këtë veprim komisioni ka gjeneruar nga sistemi i prokurimit elektronik procesverbalin për kalimin tek operatori ekonomik i rradhës.

Komisioni ka vijuar duke njoftuar OE pasardhës “B.”, datë 02.12.2022.

Pas njoftimit të OE, rezulton se në datë 07.12.2022 komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka skualifikuar OE “B.” me arsye se: ky operator ka dërguar njoftim për tërheqje nga kjo

procedurë prokurimi në SPE. Për këtë veprim komisioni ka gjeneruar nga sistemi i prokurimit elektronik procesverbalin për kalimin tek operatori ekonomik i radhës.

Nisur nga fakti se operatorët ekonomikë të renditur i 3 dhe i 4 në këtë procedurë janë me ofertë të njëjtë në vlerën 815,000 lekë pa tvsh, komisioni i ka njoftuar të 2 operatorët nëpërmjet SPE që duhet të paraqiten pranë AK datë 07.12.2022 ora 13:00 për procesin e hedhjes së shortit.

Procesi i hedhjes së shortit është dokumentuar me procesverbalin përkatës, nga i cili ka rezultuar se OE E. ka tërhequr fletën me mbishkrimin me nr. 1 dhe OE B. nr. 2.

Komisioni ka vijuar duke njoftuar OE “E.”, datë 07.12.2022 nëpërmjet SPE.

Pas njoftimit të OE, rezulton se në datë 07.12.2022 komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka skualifikuar OE “E.” me arsye se: ky operator ka dërguar njoftim për tërheqje nga kjo procedurë prokurimi në SPE. Për këtë veprim komisioni ka gjeneruar nga sistemi i prokurimit elektronik procesverbalin për kalimin tek operatori ekonomik i radhës.

Komisioni ka vijuar duke njoftuar OE “B.”, datë 07.12.2022 nëpërmjet SPE.

Pas njoftimit të OE, rezulton se në datë 12.12.2022 komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka skualifikuar OE “B.” me arsye se: ky operator ka dërguar njoftim për tërheqje nga kjo procedurë prokurimi në SPE. Për këtë veprim komisioni ka gjeneruar nga sistemi i prokurimit elektronik procesverbalin për kalimin tek operatori ekonomik i radhës.

Komisioni ka vijuar duke njoftuar OE “A.-A.”, datë 12.12.2022 nëpërmjet SPE.

Pas njoftimit të OE, rezulton se në datë 14.12.2022 komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka skualifikuar OE “A.-A.” me arsye se: ky operator ka dërguar njoftim për tërheqje nga kjo procedurë prokurimi në SPE. Për këtë veprim komisioni ka gjeneruar nga sistemi i prokurimit elektronik procesverbalin për kalimin tek operatori ekonomik i radhës.

Komisioni ka vijuar duke njoftuar OE “D.”, datë 14.12.2022 nëpërmjet SPE.

OE është paraqitur pranë AK për dorëzimin e dokumentacionit fizik (të kërkuar sipas Ftesës për Ofertë) duke i protokolluar me nr. 2992 prot., datë 16.12.2022.

Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël ka hartuar procesverbalin nr. 2992/1, datë 16.12.2022 për marrjen në dorëzim të dokumentave të subjektit.

Diferenca me fondin limit është 3,444 lekë pa TVSh.

Eshtë lidhur kontrata e furnizimit me nr. 3019 Prot, datë 20.12.2022

Malli është marrë në dorëzim sipas kërkesave periodike të AK sipas përcaktimeve në këtë kontratë.

- Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 24/1, datë 21.12.2022 dhe fletë hyrje nr. 27/1, datë 29.12.2022.

- Likuidimi i OE është bërë sipas faturave tatimore nr. 170/2022 datë 21.12.2022, në vlerën 496,800 lekë me TVSH dhe faturës tatimore nr. 171/2022, datë 22.12.2022 në vlerën 496,800 lekë me TVSH.

2. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Punime ndërtimi për riparimin e këmbës së urrës në fashtin Vanë, Njësia Administrative Delvinë”.

Urdhëri i prokurimit është me nr. 2080, datë 19.09.2022, për prokurim me vlerë të vogël “Punime ndërtimi për riparimin e këmbës së urrës në fashtin Vanë, Njësia Administrative Delvinë”.

Me procesverbalin datë 14.09.2022 nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit në vlerën 528,765 lekë pa TVSH, ngritur me urdhër nr. 17 datë 06.01.2022 i përbërë nga z. O.R., z. B.K. dhe znj. A.T., është përlllogaritur fondi limit për “Punime ndërtimi për riparimin e këmbës së urrës në fashtin Vanë, Njësia Administrative Delvinë”, sipas projekt preventivit të këtij objekti të shoqëruar me dokumentacionin përkatës të hartuar prej Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Delvinë.

Në dosje administrohet ftesa për ofertë, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK përpara se të shpallet fituesi.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar më datë 26.09.2022 nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje O.R., z. B.K. dhe znj. A.T.. Në këtë procedurë janë dorëzuar 4 oferta nga operatorë ekonomik nga të cilët janë kualifikuar 3 operator dhe 1 është skualifikuar pasi oferta e këtij operatori ishte më e ulët se 50% e vlerës limit të kontratës të përlllogaritur prej AK dhe për këtë arsye oferta e tij në vlerën prej 120,000 lekësh është skualifikuar bazuar në nenin 56 pika 6 e VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021.

Bazuar në klasifikimin përfundimtar komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka njoftuar operatorin të renditur i pari I. sh.p.k si ofertën me vlerën më të ulët prej 403,200 lekë pa tvsh. OE Fitues është njoftuar në datë 26.09.2022, ora 15:27 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

OE është paraqitur pranë AK për dorëzimin e dokumentacionit fizik (të kërkuar sipas Ftesës për Ofertë) duke i protokolluar me nr. 2167 Prot, datë 27.09.2022.

Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël ka hartuar procesverbalin nr. 2167/1, datë 27.09.2022 për marrjen në dorëzim të dokumentave të subjektit të shpallur fitues.

Diferenca me fondin limit është 125,568 lekë pa TVSh.

Është lidhur kontrata me subjektin me nr. 2211 Prot, datë 03.10.2022 me një afat zbatimi punimesh prej 20 ditës, sipas grafikut të punimeve.

Është dhënë leja e ndërtimit nr. 1/1, datë 05.10.2022, bazuar në vendimin nr. 1 datë 04.10.2022.

Është caktuar mbikëqyrësi i punimeve me urdhër nr. 2184/1, datë 04.10.2022 dhe kolaudatori me urdhërin nr. 2537, datë 18.10.2022.

Punimet kanë përfunduar në datën 24.10.2022, bazuar në procesverbalin e përfundimit të punimeve.

Punimet janë marrë në dorëzim nga komisioni përkatës, sipas certifikatës së marrjes në dorëzim të punimeve datë 08.11.2022.

Likuidimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 86/2022, datë 01.12.2022, në vlerën 483,840 lekë me TVSH.

3. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje materialesh për mirëmbajtje godinash dhe objekte shkollore (shkolla, kopshte, çerdhe)”.

Urdhëri i prokurimit është me nr. 1773, datë 05.08.2022, për prokurim me vlerë të vogël “Blerje materialesh për mirëmbajtje godinash dhe objekte shkollore (shkolla, kopshte, çerdhe)”.

Me procesverbalin datë 03.08.2022, nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit në vlerën 416,605 lekë pa TVSH, ngritur me urdhër nr. 17 datë 06.01.2022 i përbërë nga z. O.R., z. B.K. dhe znj. A.T., është përlllogaritur fondi limit për “Blerje materialesh për mirëmbajtje godinash dhe objekte shkollore (shkolla, kopshte, çerdhe)”.

Në dosje administrohet ftesa për ofertë, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar datë 11.08.2022 nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje z. O.R., z. B.K. dhe znj. A.T.. Në këtë procedurë janë dorëzuar 24 oferta nga operatorë ekonomik nga të cilët janë kualifikuar 13 operatorë ekonomikë pjesmarrës dhe 11 janë skualifikuar nga kjo procedurë.

Bazuar në klasifikimin përfundimtar, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka njoftuar operatorin të renditur i pari A. K. sh.p.k., si ofertën me vlerën më të ulët prej 289,000 lekë pa tvsh.

OE Fitues është njoftuar në datën 11.08.2022, ora 15:17 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

OE është paraqitur pranë AK për dorëzimin e dokumentacionit fizik (të kërkuar sipas Ftesës për Ofertë) duke i protokolluar me nr. 1814 prot, datë 12.08.2022.

Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël ka hartuar procesverbalin nr. 1814/1, datë 12.08.2022 për marrjen në dorëzim të dokumentave të subjektit të shpallur fitues.

Diferenca me fondin limit është 127,605 lekë pa TVSh.

Eshtë mbajtur procesverbali marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni datë 19.08.2022

- Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 12, datë 19.08.2022.

- Likuidimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 89/2022, datë 19.08.2022, në vlerën 346,800 lekë me TVSH.

4. Procedura e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Blerje shtretërisht dhe dyshekësh për fëmijë për nevojat e Kopshtit Qendër Delvinë”.

Urdhëri i prokurimit është me nr. 2311, datë 11.10.2022, për prokurim me vlerë të vogël “Blerje shtretërisht dhe dyshekësh për fëmijë për nevojat e Kopshtit Qendër Delvinë”.

Me procesverbalin datë 10.08.2022, nga komisioni i përllogaritjes së fondit limit në vlerën 416,666 lekë pa TVSH, ngritur me urdhër nr. 17 datë 06.01.2022 i përbërë nga z. O.R., z. B.K. dhe znj. A.T., është përllogaritur fondi limit për “Blerje shtretërisht dhe dyshekësh për fëmijë për nevojat e Kopshtit Qendër Delvinë”, bazuar në 3 ofertat e marra në treg, përkatësisht nga 3 operatorë ekonomikë.

Në dosje administrohet ftesa për ofertë, me specifikimet bashkëlidhur, si dhe përcaktohet dorëzimi i dokumentacionit nga fituesi pranë AK ditën e nesërme nga shpallja e fituesit.

Ftesa për ofertë drejtuar minimalisht 5 OE;

Vlerësimi i ofertave është realizuar datë 21.10.2022 nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël me përbërje z. O.R., z. B.K. dhe znj. A.T.. Në këtë procedurë janë dorëzuar 14 oferta nga operatorë ekonomik nga të cilët janë kualifikuar 9 operator ekonomik pjesmarrës dhe 5 janë skualifikuar nga kjo procedurë.

Bazuar në klasifikimin përfundimtar, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka njoftuar operatorin të renditur i pari A.B. si ofertën me vlerën më të ulët prej 360,000 lekë pa tvsh.

OE Fitues është njoftuar në datë 21.10.2022, ora 14:18 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

Pas njoftimit të OE shpallur fitues, rezulton se në datë 24.10.2022 komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka skualifikuar OE “A.B.” me arsyen se: ky operator nuk është paraqitur brenda afatit 24 orësh nga dërgimi/publikimi i njoftimit të fituesit në SPE (afat i specifikuar në Ftesën për Ofertë). Për këtë veprim komisioni ka gjeneruar nga sistemi i prokurimit elektronik procesverbalin për kalimin tek operatori ekonomik i rradhës datë 24.10.2022.

Eshtë njoftuar OE i rradhës N.H., në datë 24.10.2022, ora 14:34 nëpërmjet sistemit të prokurimit.

OE është paraqitur pranë AK për dorëzimin e dokumentacionit fizik (të kërkuar sipas Ftesës për Ofertë) duke i protokolluar me nr. 2585 prot., datë 25.10.2022.

Komisioni i Prokurimit me vlerë të vogël ka hartuar procesverbalin nr. 2585/1, datë 25.10.2022, për marrjen në dorëzim të dokumentave të subjektit të shpallur fitues.

Diferenca me fondin limit është 52,667 lekë pa TVSh.

Eshtë mbajtur procesverbali marrjes në dorëzim të mallit nga komisioni date 08.11.2022

- Fletë-Hyrja në magazinën e institucionit me nr. 16, datë 08.11.2022.

- Likuidimi i OE është bërë sipas faturës tatimore nr. 96/2022, datë 08.11.2022, në vlerën 436,800 lekë me TVSH.

4.4. Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Në Bashkinë Delvinë janë zhvilluar dy investime, zbatimi i kontratave të së cilave nuk është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, si vijon:

1. Procedura e prokurimit: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitet e varfëra dhe të pafavorizuara”, e realizuar në vitin 2021, me të dhënat e mëposhtme:

- Është lidhur kontrata e sipërmarrjes me nr. 2436 prot., datë 28.09.2021 me operatorin e shpallur fitues të kësaj procedure “F.C.” SHPK, me numër NUIS K.....A, për vlerën 5,532,020 lekë me TVSH, me afat vlefshmërie 6 muaj nga data e lidhjes së saj (sipas grafikut të realizimit të punimeve).
- Është lidhur kontrata e mbikëqyrjes me nr. 2361 prot., datë 22.09.2021, me operatorin e shpallur fitues “S.P.P.S.M.A.”, si dhe kontrata përkatëse me nr. 965/2 prot, datë 05.05.2022, me kolaudatorin e punimeve “D.N.C.S.”.
- Eshtë kryer njoftimi i fillimit të punimeve nga sipërmarrësi me shkresën nr. 2602 prot., datë 15.10.2021 për fillimin e punimeve në objekte.
- Gjithashtu është kryer njoftimi i fillimit të punimeve nga supervizori i punimeve me shkresën nr. 73 prot., datë 15.10.2021 për fillimin e punimeve në objekte.
- Punimet për zbatimin e projektit kanë përfunduar në datën 15.04.2022 sipas proces-verbalit mbi përfundimin e punimeve të mbajtur nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve.
- Eshtë mbajtur Akt-kolaudimi tekniko ekonomik për punimet e kryera në datën 29.04.2022 nga kolaudatori.
- Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve është dhënë informacion për ecurinë e punimeve, që objektet janë dorëzuar fizikisht brenda afatit të parashikuar dhe që punimet janë realizuar sipas detyrimeve kontaktuale.
- Është bërë marrja në dorëzim e punimeve në datën 04.07.2022 me anë të aktit të marrjes në dorëzim nga komisioni përkatës i autoritetit.
- Eshtë kryer Likuidimi sipas situacionit pjesor nr. 1 në vlerën 2,933,000 lekë me TVSH për periudhën e punimeve nga data 15.10.2021 deri në datën 14.12.2021.
- Është kryer Likuidimi sipas situacionit pjesor nr. 2, në vlerën 2,599,020 lekë me TVSH për periudhën e punimeve nga data 14.12.2021 deri në datën 15.04.2022.

2. Procedura e prokurimit: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara”, e realizuar në vitin 2022, me të dhënat e mëposhtme:

- Është lidhur kontrata e sipërmarrjes me nr. 2565 prot., datë 20.10.2022, me operatorin e shpallur fitues të kësaj procedure “S.”, SHPK, me numër NUIS K.....H, për vlerën 8,166,338 lekë me TVSH, me afat vlefshmërie 7 muaj nga data e lidhjes së saj (sipas grafikut të realizimit të punimeve).
- Është lidhur kontrata e mbikëqyrjes me nr. 2183 prot., datë 28.09.2022 me operatorin e shpallur fitues “B.P.”
- Me shkresën nr. 129 prot., datë 26.10.2022 nga OE “S.” SHPK (protokolluar në Bashkinë Delvinë me nr. 2612 prot, datë 27.10.2022) është bërë kërkesa për marrjen në dorëzim të sheshit të punimeve në zbatim të projektit.
- Në vijim të kërkesës së mësipërme Autoriteti Kontraktor ka lëshuar lejen e ndërtimit nr. 2/1, datë 27.10.2022, bazuar në Vendimin nr. 2, datë 26.10.2022 të Kryetarit të Bashkisë Delvinë, lidhur me zbatimin e punimeve.
- Eshtë kryer njoftimi i fillimit të punimeve nga sipërmarrësi me shkresën nr. 129/1 prot., datë 07.11.2022 për fillimin e punimeve në objekte, shoqëruar me procesverbalin mbi fillimin e punimeve nga palët përkatëse.
- Eshtë kryer likuidimi sipas situacionit pjesor nr. 1 për vlerën 5,453,234 lekë me TVSH, duke zbritur garancinë e punimeve në vlerën 287,012 lekë (5%).
- Me shkresën nr. 204 prot., datë 04.04.2023 nga OE “S.” SHPK (protokolluar në Bashkinë Delvinë me nr. 843 prot., datë 07.04.2023), është bërë kërkesë për zgjatjen e afatit të punimeve me 90 ditë kalendarike.

- Mbikëqyrësi i punimeve “B.P.” në referencë të kontratës së mbikëqyrjes informon Autoritetin Kontraktor se bazuar në ecurinë e punimeve në objekte ka vërejtur që zbatimi i punimeve ka hasur vështirësi për shkak të pengesave dhe kushteve reale të evidentuara në objekte, si moskrijimi i kushteve për punime normale në banesa si moslirimin e plotë të ambienteve. Gjithashtu nisur nga fakti që fillimi i punimeve ka nisur në periudhë kohore me kushte atmosferike jo të qëndrueshme dhe të papërshtatshme për punime ndërtimi, Autoriteti Kontraktor referuar kësaj kërkesë ka bërë miratimin për zgjatjen e zbatimit të punimeve për këtë objekt me 90 ditë kalendarike nëpërmjet shkresës nr. 843/1 datë 18.04.2023, drejtuar si kontraktorit ashtu edhe mbikëqyrësit të punimeve.

2.5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit

2.5.1. *Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve zhvillimore, ndërtimore si dhe miratimi i certifikatave të përdorimit;*

2.5.2. *Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlllogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuara nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj;*

Me Vendimin nr. 4, datë 28.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit, është miratuar Plani i Përgjithshëm Vendor dhe Rregullorja e Planit të Përgjithshëm të Territorit për Bashkinë Delvinë.

Duke ju referuar sistemit të lejeve të ndërtimit “e-leje” dhe në bazë informacioneve që janë vënë në dispozicion nga Bashkia Delvinë, gjatë periudhës 01.01.2022 deri më 31.12.2022 është aplikuar nga subjekte të ndryshme për leje ndërtimore në 10 raste, të evidentuara në Aneksin L1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga zyra e Sektorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Delvinë, (në vijim SPZHT), për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² janë miratuar 2 leje ndërtimi (nga këto 2 raste do të merret në shqyrtim vetëm njëri, pasi rasti tjetër ka të bëjë me instalimin e 2 stacioneve aneometrik, të përkohshëm, për qëllime studimore në lidhje me erën), ndërsa çertifikata përdorimi është miratuar 1 çertifikatë, të pasqyruara në tabelën e mëposhtme:

| Nr. | Objekti | Zhvilluesi | Data e lejes | Preventivi |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------------|
| 1 | Objekt banimi 6 kat | E.K.B. | 17.11.2021 | 99,970,462.17 |
| 2 | Ndërtesë me stil tradicional për aktivitet turistik 2 kat + papafingo | Lutroi Green Park | 20.01.2022 | 4,869,300 |

Gjatë auditimit mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, u morrën në konsideratë dy procedura të miratuara gjatë periudhës nën auditim, një leje ndërtimi dhe një çertifikatë përdorimi.

1. Në lidhje me lejen e ndërtimit për “Objekt banimi 6 kat”, miratuar me Vendim nr. 6, datë 12.11.2021, me zhvillues E.K.B., në Delvinë, u konstatuan problematikat si më poshtë:

Titulli i Gjetjes: Mosrespektimi i distancave urbane midis ndërtesës dhe kufirit të pronës.

Situata: Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit, u konstatua se distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës nuk janë respektuar sipas kriterëve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit dhe Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë.

Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, neni 35, “Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës”, si dhe Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Delvinë, neni 45, “Treguesit e distancave”, pika 12, distanca e objektit nga kufiri i pronës është minimalisht e barabartë me numrin e kateve mbi tokë të ndërtimit plus 1m (d= nr. k +1m) ku: d - distanca

minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe nr. k - numri i kateve. Nga përlllogaritjet e bëra, rezulton se ky objekt nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës në skajin Verior dhe Jugor. Më konkretisht, SPZHT ka miratuar distancën prej 5 metrash nga kufiri i pronës, kur distanca minimale e lejuar sipas Rregullores së Planit është 7 metra (6k+1m).

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 35, “Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës” dhe Plani i Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, neni 45, “Treguesit e distancave”, pika 12.

Ndikimi/Efekt: Mosrespektimi i distancës nga kufiri i pronës çënon ndërtimet me të cilat objekti kufizohet, si dhe çënon zhvillimin e ndërtimve të reja në parcelat kufitare, në orientimin, diellëzimin, standardet higjeno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e SPZHT Delvinë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga SPZHT Delvinë të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e auditimit, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 311/4 prot., datë 27.07.2023, është observuar nga Përgjegjësi i Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Delvinë, z. K.M. dhe nga specialisti i ndërtimit, z. A.Th., me shkresën nr. 1387/4 prot., datë 25.07.2023, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për “Objekt banimi 6 kat”, miratuar me Vendim Nr.6, datë 12.11.2021, me zhvillues E.K.B., në Delvinë:

“Përsa i përket respektimit të distancave urbane nga kufiri i pronës në skajin verior dhe jugor, ju bëjmë me dije se për sa e përket skaji jugor, distanca nga kufiri i pronës është 9.1 metra, kurse skaji verior, i cili ka distancën 5 metra, për arsye që objekti 6-katësh të jetë në vijë të drejtë me objektet ekzistuese, është ruajtur vetëm distanca nga trupi i rrugës, me gjerësi 7.5 metra, pra duhet ruajtur distanca prej 3 metra nga trupi i rrugës.”

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me observationin tuaj, shprehemi se asnjë rregullore ose legjislacion nuk përcakton se në rastin e plotësimit të kushtit të distancës nga trupi i rrugës, nuk është e nevojshme të respektohet distanca nga kufiri i pronës. Faktikisht, distanca nga kufiri i pronës nuk do të ishte e nevojshme të respektohej në rast se Bashkia Delvinë do të kishte miratuar vijën e ndërtimit, nëpërmjet Planit të Detajuar Vendor për njësinë strukturore në të cilën ndodhet parcela, duke qenë se Plani i Përgjithshëm Vendor është i miratuar. Në mungesë të vijës së ndërtimit për rastin në fjalë, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Titulli i Gjetjes: Mosrespektimi i listës së plotë të dokumentacionit dhe projekteve teknike, si dhe dokumentave shoqëruese, të cilat përbëjnë projektin ndërtimor.

Situata: Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit u konstatua se mungon dokumentacion shoqërues si dhe projektet teknike, që në tërësinë e tyre, përbëjnë projektin ndërtimor, siç janë relacioni teknik për projektin e mbrojtjes nga zjarri, studimi sizmik dhe gjeologjik, projekti i instalimeve të ngrohje-ftohjes, si dhe raporti i auditimit të efikasitetit energjetic, në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 15, “Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi”, pika 1, nënpika ç). Nga ana e SPZHT Delvinë është dërguar në rrugë elektronike relacioni teknik i projektit të mbrojtjes ndaj zjarrit, gjithsesi, i gjithë dokumentacioni teknik dhe ligjor duhet të ishte ngarkuar në sistemin e-leje që në datën 01.09.2016, referuar Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 43, “Aplikimi për leje ndërtimi”.

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 15, “Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi”, pika 1, nënpika ç) dhe

Ligji 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 43, “Aplikimi për leje ndërtimi”.

Ndikimi/Efekt: Mosrespektimi i listës së plotë të dokumentacionit shoqëruar si dhe projekte teknike, që në tërësinë e tyre, përbëjnë projektin ndërtimor, çënon zhvillimin e ndërtimve sipas kritereve të parashikuara në legjislacion, standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e SPZHT Delvinë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga SPZHT Delvinë të merren masa për të respektuar të gjitha kriteret mbi listën e plotë të dokumentacionit që duhet dorëzuar gjatë aplikimit për pajisje me leje ndërtimi.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e auditimit, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 311/4 prot., datë 27.07.2023, është observuar nga Përgjegjësi i Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Delvinë, z. K.M. dhe nga specialisti i ndërtimit, z. A.Th., me shkresën nr. 1387/4 prot., datë 25.07.2023, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për “Objekt banimi 6 kat”, miratuar me Vendim Nr.6, datë 12.11.2021, me zhvillues E.K.B., në Delvinë:

“Përsa më sipër sqarohet se dokumentacioni tekniko-ligjor i dërguar elektronikisht nga ZPZHT në dosjen e lejes së ndërtimit ka ndodhur për shkak të mosfunksionimit të sistemit elektronik të lejeve gjatë periudhës së pandemisë Covid-19, periudhë në të cilën është miratuar edhe kjo leje, për këtë arsye aplikuesi i ka dërguar në mënyrë elektronike.”

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin tuaj, shprehemi se argumentat e dhënë janë të pamjaftueshëm për të vërtetuar pretendimin e ngritur. Gjithashtu nuk janë në harmoni me observacionet e protokolluara në KLSH me nr. 311/2 prot., datë 05.06.2023, ku shpreheni se ky dokumentacion është dorëzuar nëpërmjet postës elektronike për të mos humbur kohë për miratimin e lejes së ndërtimit, dhe jo si pasojë e mosfunksionimit të sistemit elektronik të lejeve. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Titulli i Gjetjes: Mosrespektimi i koeficientit të shfrytëzimit të hapësirave publike (KSHP) dhe hapësirave për rrugë (KSHR).

Situata: Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit, u konstatua se koeficienti i shfrytëzimit të hapësirave publike (KSHP) dhe hapësirave për rrugë (KSHR) nuk është respektuar sipas kritereve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit, neni 40, pikat 2 dhe 4, si dhe Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, nenet 39 dhe 40. Sipas përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore DL_UB_A1_21/6, KSHR=10% dhe KSHP=20%, në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e këtyre dy treguesve të zhvillimit.

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 40, “Koeficientët e shfrytëzimit të tokës për rrugë dhe hapësira publike” dhe Rregullorja e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, nenet 39 “Koeficienti minimal i shfrytëzimit të tokës për rrugë” dhe 40, “Koeficienti i shfrytëzimit të tokës për hapësira publike”.

Ndikimi/Efekt: Mosrespektimi i koeficientit të shfrytëzimit të tokës për rrugë dhe për hapësira publike, çënon zhvillimin e ndërtimeve sipas kritereve bashkëkohore, standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e SPZHT Delvinë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga SPZHT Delvinë të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e auditimit, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 311/4 prot., datë 27.07.2023, është observuar nga Përgjegjësi i Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Delvinë, z. K.M. dhe nga specialisti i ndërtimit, z. A.Th., me shkresën nr. 1387/4 prot., datë 25.07.2023, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me gjetjen e konstatuar për **“Objekt banimi 6 kat”**, miratuar me Vendim Nr.6, datë 12.11.2021, me zhvillues E.K.B., në Delvinë:

“Në bazë të PPV Bashkia Delvinë, zona DL_UB_A1_21/6, me sipërfaqe 0.86 ha, nuk ka një PDV, nuk ka ndërtime, edhe ato ndërtime që janë, janë të rrënuara, si pasojë nuk përcaktohet KSHP dhe KSHR. Në planimetrinë e sheshit respektohet KSHT, e cila është 34.9 %, si pasojë edhe KSHP dhe KSHR janë të mjaftueshme sipas miratimit të lejes së ndërtimit.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin tuaj, shprehemi se KSHP dhe KSHR nuk është diferenca e sipërfaqes totale të parcelës dhe sipërfaqes së zënë nga objekti. KSHP dhe KSHR janë 2 parametra urban, po aq të rëndësishëm sa KSHT, të cilat duhet të respektohen në çdo rast. Këto 2 parametra nuk duhet të ndikohen nga fakti se zona është e urbanizuar ose jo, nëse ka ose jo objekte të rrënuara. Në çdo rast, ky pretendim nuk është në harmoni me observacionin e protokolluar në KLSH me nr. 311/2 prot., datë 05.06.2023, ku citohet nga ana e ZPZHT, se Bashkia Delvinë nuk e ka pasur të miratuar PPV në kohën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

Titulli i Gjetjes: Mosrespektimi i përcaktimeve ligjore në lidhje me numrin minimal të vendparkimeve.

Situata: Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit, u konstatua se përcaktimet ligjore në lidhje me numrin minimal të vendparkimeve nuk janë respektuar sipas kriterëve të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 32, “Kushtet bazë të zhvillimit në nivel njësie”, si dhe Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, neni 43, “Kërkesat e parkimit”, pika 1. Në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e numrit minimal të hapësirave për parkim. Vlen të theksohet se objekti nuk ka parashikuar kat nëntokësor ose mbi tokë, të dedikuar për parkim.

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 32, “Kushtet bazë të zhvillimit në nivel njësie”, pika 1 dhe Plani i Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, neni 43, “Kërkesat e parkimit”, pika 1.

Ndikimi/Efekti: Mosrespektimi i përcaktimeve ligjore në lidhje me numrin minimal të vendparkimeve ndikon në përdorimin e hapsirave të përbashkëta në mënyrë jo-proporcionale, nuk siguron hapsirat që kuadri rregullator parashikon në lidhje me shërbimet akomoduese.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e SPZHT Delvinë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga SPZHT Delvinë të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislationit në fuqi.

2. Në lidhje me certifikatën e përdorimit për objektin “Ndërtesë me stil tradicional për aktivitet turistik me 2 kat + papafingo”, miratuar me Vendimin nr. 1, datë 20.01.2022, me subjekt zhvillues z. K.B., me adresë Bajkaj, Delvinë, u konstatuan problematikat si më poshtë:

Titulli i Gjetjes: Mosrespektimi i listës së plotë të dokumentacionit që duhet dorëzuar për pajisjen me certifikatë përdorimi.

Situata: Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit, u konstatua se përcaktimet ligjore në lidhje me listën e plotë të dokumentacionit që duhet dorëzuar për pajisjen me certifikatë përdorimi nuk janë respektuar sipas kriterëve të VKM-së nr. 408, datë

13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1 “Mbikëqyrja e punimeve” dhe neni 27/2 “Dokumentet për pajisjen me certifikatë përdorimi”. Kjo certifikatë përdorimi është miratuar në mungesë të dokumentacionit të nevojshëm, siç është:

- Projekti “as built” (i zbatuar).
- Aktet përkatëse (proces-verbal, akt miratimi, akt kolaudimi, akt teknik etj.), të lëshuara nga shoqëria “Ujësjellës-Kanalizime” sh.a., Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike.
- Fotografitë e objektit janë ngarkuar vetëm në 3 drejtime, mungon fasada jugore.
- Projekti për mirëmbajtjen e objektit nuk përmban afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara.

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27, “Çertifikata e përdorimit”, pika 1, neni 27/1 “Mbikëqyrja e punimeve” dhe neni 27/2 “Dokumentet për pajisjen me certifikatë përdorimi” dhe Ligji nr. 124/2015 “Për eficientësinë e energjisë”, neni 16 “Auditimi energjetik”, pika 5, nënpika b):.

Ndikimi/Efekti: Mosrespektimi i përcaktimeve ligjore në lidhje me dokumentacionin e detyrueshëm që dorëzohet përpara pajisjes me certifikatë përdorimi cënon zhvillimin e ndërtimitve sipas kriterëve të parashikuara në legjislacion, standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e SPZHT Delvinë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga SPZHT Delvinë të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe përcaktimet, referuar vendimeve dhe legjislacionit në fuqi, përpara pajisjes me certifikatë përdorimi.

Përsa është trajtuar në Projekt Raportin e auditimit, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 311/4 prot., datë 27.07.2023, është observuar nga Përgjegjësi i Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Delvinë, z. K.M. dhe nga specialisti i ndërtimit, z. A.Th., me shkresën nr. 1387/4 prot., datë 25.07.2023, si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Në lidhje me gjetjet e konstatuara për objektin “Ndërtesë me stil tradicional për aktivitetet turistike me 2 kat + papafingo”, miratuar me Vendim Nr. 1, datë 20/01/2022, me subjekt zhvillues z. K.B., me adresë Bajkaj, Delvinë:

“Në lidhje me Projektin as built është ngarkuar në sistemin e-lejet e ndërtimit. Në lidhje me aktet e lëshuara nga shoqëria “Ujësjellës-Kanalizime” sh.a dhe Operatori I Shpërndarjes së Energjisë Elektrike janë të ngarkuara në sistemin e-lejet e ndërtimit. Në zbatim të VKM nr.408 datë.13.05.2015 përsa i përket projektit për mirëmbajtjen e objektit me afatet e kontrollit po ua dërgojmë elektronikisht dhe zyrtarisht ku janë cituar edhe afatet e mirëmbajtjes të objektit. Përsa i përket akteve të kontrollit të fazave të ndërtimit specifikisht akti i ngritjes së kantjerit të punimeve dhe piktimit të strukture (Aksi I themeleve) po ua dërgojmë elektronikisht.”

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin tuaj, projekti i zbatuar (as-built) mund të jetë i njëjtë me projektin arkitektonik të miratuar vetëm në rastin kur objekti i ndërtuar nuk ka ndryshime nga projekti i miratuar. Për rastin në fjalë, siç është cilësuar edhe në akt-konstatim, objekti i ndërtuar ka shmangie të lehta nga projekti i miratuar. Për këtë arsye, në mënyrë që të evidentohen shmangiet nga projekti i miratuar, është i detyruar ngarkimi në sistemin e-lejet i projektit as-built.

Në lidhje me aktet e lëshuara nga shoqëria “Ujësjellës-Kanalizime” SH.A dhe Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, në sistemin e-lejet janë ngarkuar kontratat midis subjektit zhvillues dhe dy operatorëve të sipër-përmendur, dhe jo aktet e miratimit.

Në lidhje me projektin e mirëmbajtjes së ndërtesës, ky është një dokument i detyrueshëm për t’u dorëzuar para miratimit të certifikatës së përdorimit, nëpërmjet sistemit e-lejet, dhe jo dorazi ose elektronikisht.

Në lidhje me aktet e kontrollit të fazave të ndërtimit, siç është përmendur edhe më lart, dorëzimi i dokumentacionit të detyrueshëm për pajisje me certifikatë përdorimi kryhet nëpërmjet sistemit e-lejet, dhe jo elektronikisht ose dorazi. Përsa më sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë.

Titulli i Gjetjes: Devijim nga projekti i miratuar në lejen e zhvillimit/ndërtimit.

Situata: Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit, si dhe nga verifikimi në terren, e faktuar kjo edhe me dokumentacion fotografik, u konstatua se objekti i miratuar nuk është i njëjtë me objektin e ndërtuar, në kundërshtim me Ligjin 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 51 “Inspektimi”, pika 1, neni 52 “Kundërvajtjet administrative”, pika 5 dhe Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 1.

- Në fasadën lindore, kemi ndryshime midis projektit arkitektonik dhe objektit të realizuar të çatitë e pjerrta në katin e dytë teknik, skaji majtas, kemi ndryshime tek çarjet e dritareve në katin e dytë teknik, si dhe mungon çatia e shënuar në fotot e mëposhtme, në po këtë kat.

- Në fasadën perëndimore, kemi ndryshime midis projektit arkitektonik dhe objektit të realizuar tek shkalla e cila nuk është realizuar në fasadën veriore, nuk janë realizuar çarjet e vetratave sipas projektit, si dhe nuk janë realizuar çatitë e pjerrta.

- Vlen të theksohet se fotografimi nuk është ngarkuar në të gjitha drejtimet, prandaj nuk mund të shprehemi për fasadat e tjera.

Kriteri: Ligji 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 51 “Inspektimi”, pika 1, Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 1 “Qëllimi”.

Ndikimi/Efekti: Mosrespektimi i përcaktimeve ligjore në lidhje me realizimin e ndërtimit sipas projektit të miratuar cenon standartet e zhvillimit, orientimin, diellëzimin, standartet higjieno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e SPZHT Delvinë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Delvinë, Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga **kuadri ligjor në fuqi**, të marrin të gjitha masat për të mos miratuar asnjë certifikatë përdorimi kur ka ndryshime nga projekti i miratuar, deri në momenti e kryerjes të të gjitha ndryshimeve sipas projektit të miratuar. Gjithashtu, këto autoritete të marrin të gjitha masat e parashikuara në ligj për nisjen e procedurave disiplinore ndaj subjekteve të cilat kanë kryer kundërvajtjen siç janë, subjekti ndërtues, projektuesi, mbikëqyrësi dhe kolaudatori.

Për sa më lart, për certifikatën e përdorimit të trajtuar më sipër, mbajnë përgjegjësi: znj. M.Q., me detyrë Kryetare e Bashkisë Delvinë; z. K.M., me detyrë Përgjegjës i Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe z. A.Th. me detyrë Specialist Ndërtimi.

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me Nr. 311/2 Prot., datë 05.06.2023, është observuar nga përgjegjësi i Zyrës së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Delvinë, z. K.M. dhe nga specialisti i ndërtimit, z. A.Th., me shkresën Nr. 1230 Prot., datë 02.06.2023, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me gjetjet e konstatuara për objektin “Ndërtesë me stil tradicional për aktivitet turistik me 2 kat + papafingo”, miratuar me **Vendim Nr. 1, datë 20/01/2022**, me subjekt zhvillues z. **K.B.**, me adresë Bajkaj, Delvinë:

“Në bazë të verifikimit nga ana jonë për sipas të cilit objekti nuk është zbatuar sipas projektit të paraqitur Zyra e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit , Bashkia Delvinë për të gjitha ndryshime konstatuara do të kërkojme nga zhvilluesi të kryejë ndryshimet sipas projektit fillestar në sistemin e- lejet e ndertimit..”

Opinion i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin tuaj, shprehemi se është i pa-argumentuar për gjetjen në fjalë. Përsa më sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

2.6. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)

2.6.1. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi.

2.6.2. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV; Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV.

2.6.3. Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IMTV lidhur me zbatueshmerinë e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit.

Organizimi dhe funksionimi i IMTV për periudhën 01.01.2022-31.12.2022.

Inspektoriat i Mbrojtjes Territorit në Bashkinë Delvinë është i organizuar në nivel qendër dhe njësie administrative, sipas tabelës së mëposhtme:

| Nr. | Emri | Mbiemri | Pozicioni | Arsimi | Data e fillimit të punës | Data e largimit nga puna |
|-----|------|---------|---------------|----------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | P. | B. | Kryeinspektor | Drejtesi | 14.02.2020 | 14.06.2022 |
| 2 | S. | H. | Inspektor | Drejtesi | 03.03.2022 | vazhdon |
| 3 | F. | F. | Kryeinspektor | Drejtesi | 14.06.2022 | vazhdon |

Arsimimi i kryeinspektorit të IMTV Bashkia Delvinë për vitin 01.01.2022 deri më 31.12.2022 është konform me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 11, “Arsimimi i kryeinspektorëve dhe inspektorëve të inspektoratit të mbrojtjes së territorit”, ku përcaktohet se: “Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit dhe drejtësi.”

Bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion, konstatohet se për periudhën Janar 2022 Dhjetor 2022 kanë konstatuar vetëm një objekt pa leje, strukturë me konstruksion metalik i çmontueshëm, me funksion për ruajtjen e produkteve bujqësore. Nga IMVT është mbajtur Proces Verbal nr. 9, që i përket Akt Konstatimit nr. 0000009 datë 14.03.2022 dhe është vendosur masë administrative prej 50,000 lekë me vendimin nr. 6 datë 24.03.2022, e vijuar me vendimin nr. 3, datë 24.03.2022, për prishje objekti të kundërligjshëm. Sa më sipër, për rastin është ndjekur procedurë e rregullt konform kërkesave ligjore.

2.7. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm

2.7.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të nenit 15, gërma “j”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, Bashkia Delvinë ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 1633/12 prot., datë 25.10.2022, duke respektuar kështu afatin 20 ditor të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve.

2.7.2. Realizimi i programit (Plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor.

Titulli i gjetjes: Bashkia Delvinë nuk ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Situata: Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se nga Bashkia Delvinë janë marrë masat e duhura për raportimin e ecurisë së zbatimit të rekomandimeve, duke dërguar në KLSH informacionin mbi masat e marra me shkresën nr. 821 prot., datë 05.04.2023.

Në zbatim të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, neni 15, “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronjat “a” dhe “b”, rikërkohet marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi dhe rekomandimet e pazbatuara.

Bashkia Delvinë ka detyrimin për zbatimin e tyre si më poshtë vijon:

1. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, ku sipas rekomandimeve në numër 11 masa janë në proces zbatimi dhe 3 masa nuk janë zbatuar.
2. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara) janë dhënë 3 masa të cilat janë pranuar, në vlerën 44,779,581 lekë sipas 3 rekomandimeve dhe janë në proces zbatimi.

Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Delvinë, është paraqitur në tabelën e mëposhtme:

| Masat | Rekomanduar | Të zbatuara | Në proces zbatimi | Të pazbatuara |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------------|---------------|
| Masa organizative | 14 | - | 11 (Rek) | 3 (Rek) |
| Masa për uljen e borxhit tatimor | 3 | - | 3 | - |
| Totali | 17 | - | 14 | 3 |

Kriteri: Ligji nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, “Të drejtat e KLSH-së”, gërma j; Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Ndikimi/Efekti: Moszbatimi i Rekomandimeve, ndikon në uljen e efektivitetit të shërbimeve institucionale dhe pengon për përmirësimin e tyre në dobi të komunitetit, në mospërdorimin me efikasitet të fondeve të saj si dhe në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Delvinë.

Shkaku: Mosndjekja e gjitha procedurave nga ana e njësive përgjegjëse të Bashkisë Delvinë, për të mundësuar zbatimin e rekomandimeve të lëna në përgjithësi dhe ato me arkëtimin të vlerës 44,779,581 lekë në veçanti.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Delvinë dhe strukturat përgjegjëse të Bashkisë Delvinë të analizohet situata e moszbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 821 prot., datë 05.04.2023, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave të ngarkuar për zbatimin e tyre dhe të vazhdojë ndjekja me përgjegjësi e procedurave ligjore, duke marrë të gjitha masat e duhura për zbatimin e plotë të tyre. Për masat e lëna, nga titullari të monitorohet zbatimi i planit të veprimit dhe personat përgjegjës për zbatimin e tij.

2.7.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

A. Masa organizative:

1.1. Rekomandimi: Titullari i njësisë vendore dhe menaxherët kryesor të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë publike.

Të hartohen rregulla për ruajtjen dhe sigurinë e informacionit elektronik.

Të hartohet strategjia e riskut, gjurma e auditimit dhe lista e proceseve të punës për secilin sektor dhe në nivel institucioni.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e sektorit të taksave tarifave, lejeve dhe liçencave janë përpiluar dhe janë dërguar letërnjoftimet për pagesë sipas shkresave nr. 2294 prot., datë 11.10.2022, shkresave nr. 2598 prot., datë 26.10.2022 dhe nr. 2294 prot., datë 11.10.2022.

Në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin e Aseteve shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” Sh.A me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët dhe të kryhen veprimet kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare duke zbritur vlerën 4,997,502 lekë.

Nga verifikimi rezultoi se: Me shkresën nr. 2781 datë 17.11.2022 kryetari i Bashkisë Delvinë në bashkëpunim me drejtorinë e financës të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për transferimin e Aseteve shoqërisë “Ujësjellës Kanalizime” Sh.A. me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët dhe të kryhen veprimet kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare duke zbritur vlerën 4,997,502 lekë. Urdhër 3022 datë 20.12.2022 për plotësimin e urdhërit nr. 2781 prot., datë 17.11.2022.

Në proces zbatimi

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë, të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të bashkisë Njësinë e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos plotësimit të kësaj strukturë me personel të kualifikuar, të shikohet mundësi e lidhjes së akt-marrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, si Bashkia Sarandë ose Bashkia Dropull.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Delvinë nuk është marrë asnjë masë lidhur me rekomandimin 3.1.

Pa zbatuar

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Liçensave në Bashkinë Delvinë, të marrë masë në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse dhe mosrealizimit të të ardhurave fiskale.

Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë urdhëri nr. 2782 prot., datë 17.11.2022 i kryetarit të Bashkisë Delvinë për marrjen e masave të një buxheti më real urdhër i cili ngarkon për zbatimin e këtij rekomandimi sektorin e Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Liçencave në Bashkinë Delvinë.

Në proces zbatimi

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Delvinë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

5.2. Rekomandimi: Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të paLikuuduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Delvinë.

5.3. Rekomandimi: Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

5.4. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuuduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave sipas nivelit të realizimit të të ardhurave.

Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë urdhëri i kryetarit të Bashkisë Delvinë me nr. 2790 datë 17.11.2022 për zbatimin e rekomandimeve 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, nëpërmjet të cilit për zbatimin e rekomandimeve ngarkohet nënkryetarja, Drejtoria e Financës dhe komisioni i hartimit të buxhetit.

Në proces zbatimi

6.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licensave në Bashkinë Delvinë, të marrë masa për hartimin e një plani të të ardhurave mbështetur në mundësitë reale që ka kjo bashki dhe realizimet faktike të viteve paraardhës, për të mos krijuar diferenca të dukshme në realizimin e tyre, diferenca të cilat çojnë në mos realizimin e shpenzimeve buxhetore.

Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë urdhëri i kryetarit të bashkisë me nr. 2784 datë 17.11.2022. Për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licensave në Bashkinë Delvinë.

Në proces zbatimi

7.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licensave në Bashkinë Delvinë, të marrë të gjitha masat për një bashkëpunim më të mirë me Drejtorinë e PZHT Bashkia Delvinë dhe ASHK Dega Rajonale Sarandë, për sigurimin e të dhënave të nevojshme me dokumentacion ligjorë për sipërfaqet e ndërtimit të objekteve, kjo për një taksim sa më real të taksës së pasurisë (ndërtesës), si dhe të vijojë puna më grupe pune në mungesë të informacionit zyrtarë për evidentimin në terren të sipërfaqeve të ndërtimit për taksën e pasurisë.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhërin e kryetarit të bashkisë nr. 2783 datë 17.11.2022 për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Delvinë, dhe sektori i planifikimit dhe i zhvillimit të territorit.

Në proces zbatimi

8.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licensave në Bashkinë Delvinë, të marrë masa për:

a- Krijimin e bazës së të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave.

b- Mbajtjen e një aktrakordimi për verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, ku të evidentohen diferenca të pambledhura për taksat dhe tarifatat vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), si dhe të fillojnë procedurat për gjorbitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhër të kryetarit të bashkisë nr. 2787 datë 17.11.2022 për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Delvinë.

Në proces zbatimi

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces ose të pazbatuara, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1110/7 datë 20.12.2021 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Delvinë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre, *respektivisht:*

Për masa organizative.

Rekomandimi 5.1.: Kryetari i Bashkisë Delvinë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.

Për uljen e borxhit tatimor.

Rekomandimi 1.1.: Sektori i të Ardhurave në Bashkinë Delvinë, 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 tatimor për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të periudhës në vlerën **38,526,012 lekë**.

B. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara)

1.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Liçencave në Bashkinë Delvinë, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën **44,730,794 lekë**, si më poshtë vijon:

a- T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),.

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Të bashkërendojë punën me QKB bashkia Sarandë për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të parkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

g- Të llogariten kamatëvonesat në masën 0.06% për çdo subjekt i cili nuk likuidon detyrimet fiskale sipas afateve të përcaktuara në ligje dhe VKB.

Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë urdhëri i kryetarit të bashkisë nr. 2788 datë 17.11.2022. Për zbatimin e këtij urdhëri ngarkohet Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Delvinë dhe zyra juridike.

Në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Sektori i Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Delvinë, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **484,787 lekë**.

Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Delvinë ka nxjerrë urdhërin nr. 2786 prot., datë 17.11.2022, duke ngarkuar për zbatimin e këtij urdhëri sektorin e Taksave, Tarifave, Lejeve dhe Liçensave në Bashkinë dhe sektorin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Në proces zbatimi

2.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t'i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Sarandë, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Delvinë ka nxjerrë urdhërin nr. 2786 prot datë 17.11.2022 duke ngarkuar për zbatimin e këtij urdhëri sektorin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Në proces zbatimi

F. Masa disiplinore.

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masë disiplinore, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i KLSH në fillim të auditimit (4,428 mijë lekë), duke e lënë në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Delvinë, për fillimin ose jo të procedurave për masë disiplinore, në zbatim të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil”, ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të kontratës individuale.

2.8. Të ndryshme të dala gjatë auditimit

Gjatë auditimit nuk pati çështje të tjera për të shqyrtuar, jashtë programit të auditimit.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm, u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

Mjedisi i kontrollit: Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. Nuk janë përcaktuar objektiva konkretë, të matshëm, për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të bashkisë në të cilin është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

Menaxhimi i Riskut: Ka strategji të menaxhimit të riskut, si dhe regjistër risku, por procesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Kreu III dhe nenit 10, Kreu II, si dhe Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut në bashkisë publike”. Në Bashkinë Delvinë, Drejtoria e administrimit të përgjithshëm, Sektori i financës dhe Sektori i tatim taksave nuk përdorin program për mbajtjen e kontabilitetit por operojnë me programin Excel ku niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë. Nuk ka asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë bashkinë, ku të identifikohen dhe të bëhet vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë. Regjistri i riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK nuk është i plotë dhe ka sjellë mosidentifikimin dhe mosvlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut. Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, rryshfetit dhe korrupsionit.

Aktivitetet e Kontrollit: Bashkia Delvinë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsisht. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të

sistemeve të IT, pasi ka vetëm një specialist IT, i cili duhet të menaxhojë dhe monitorojë gjithçka që ka lidhje me TI-në, etj.

Informimi dhe komunikimi: Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj. Mungojnë raportet periodike apo publikimet vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Monitorimi: Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Në Bashkinë Delvinë mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Në Bashkinë Delvinë aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshëmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 12-22 të Projektraportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë dhe menaxherët kryesorë të marrin masa për implementimin konkret të kërkesave të kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin në njësinë vendore. Për këtë më parë të kryhen trajnime për njohjen e Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Të hartohen rregulla për ruajtjen e aktiveve, për llojet e raporteve, frekuencën e raportimit me shkrim të Titullari nga secila drejtori/sector, etj. Të hartohet regjistri i riskut në nivel sektori, drejtorie dhe institucioni, gjurma e auditimit dhe lista (harta) e proceseve të punës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, në Bashkinë Delvinë nuk është krijuar Njësia e Auditimit të Brendshëm dhe nuk ka funksionuar procesi i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, etj. Nga auditimi nuk u konstatua asnjë procedurë për krijimin e kësaj njësie apo për rekrutimin e punonjësve për këtë strukturë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 12-22 të Projektraportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Delvinë dhe menaxhimi i lartë, të merren masa për të krijuar sa më parë Njësinë e auditimit të Brendshëm duke filluar procedurat e rekrutimit të punonjësve.

2.2. Rekomandimi: Nga menaxhimi i lartë i Bashkisë Delvinë, në koordinim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik dhe Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të shikohen mndësitë për lidhjen e një marrëveshjeje me strukturën e auditimit të brendshëm të njërës nga bashkitë e afërta, duke përdorur edhe praktikën e ngjashme nga bashki të tjera.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga Auditimi u konstatua se midis vlerave të planit dhe zbatimit të buxhetit ka diferenca, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Për vitin 2022, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 302,565 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 268,006 mijë lekë ose në masën 88.57%. Sipas burimeve të financimit për vitin 2022, nga transfertat e pakushtëzuar (grandi) treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 154,294

mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 131,146 mijë lekë ose në masën 85%. Nga këto, investimet janë realizuar në vlerën 15,377 mijë lekë nga 27,026 mijë lekë të planifikuara ose në masën 56.70%. Nga të ardhurat e trashëguara dhe të ardhurat e vitit, treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 72,783 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 37,861 mijë lekë ose në masën 52%. Nga këto, pagat janë realizuar në vlerën 19,255 mijë lekë nga vlera 19,756 mijë lekë të planifikuara ose në masën 97%, shpenzimet operative janë realizuar në vlerën 16,798 mijë lekë nga vlera 20,445 mijë lekë të planifikuara ose në masën 82% dhe investimet janë realizuar në vlerën 337 mijë lekë nga vlera 650 mijë lekë të planifikuara ose në masën 52%. Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit/planifikimit dhe zbatimit të shpenzimeve buxhetore, veçanërisht për zërat Investime (230+231) dhe shpenzime operative (602). Planifikimi i buxhetit nuk është real dhe i mbështetur në analizat e punës periodike apo konkluzionet e sakta për realizimet apo mosrealizimet e buxheteve paraardhëse të Bashkisë Delvinë. Po ashtu u konstatua se në buxhetin e vitit 2022, në planifikimin e shpenzimeve nuk është programuar si zë më vete shlyerja e detyrimeve për faturat e palikuiduara të vitit paraardhës, në vlerën 51,449,232 lekë. Sipas planit të shlyerjes dërguar në MFE me shkresën nr. 325 prot., datë 10.02.2022, është parashikuar që shlyerja në vitin 2022 të jetë 22,209,623 mijë lekë ose 43% e totalit. Për uljen e detyrimeve të prapambetura nuk janë bërë analiza për të nxjerrë konkluzione të sakta mbi krijimin apo akumulimin e detyrimeve të prapambetura dhe të krijohet një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas nivelit të realizimit të të ardhurave. U konstatua se për vitin 2022 të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 72,783 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 37,861 mijë lekë ose 52 %, me një mosrealizim në vlerën 34,922 mijë lekë. Kjo mungesë e të ardhurave do të ndikojë direkt në mosrealizimin e planifikuar të shërbimeve dhe të investimeve, prandaj është e nevojshme që nga Sektori i të Ardhurave të bëhet një analizë e hollësishme për të përcaktuar drejt ngarkesën fiskale për një planifikim real të të ardhurave, duke mos krijuar diferenca të dukshme si kjo e vitit 2022, me një nivel realizimi të ardhurash në masën 52%.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 22-35 të Projektraportit të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Shërbimeve Sociale dhe Arsimit në Bashkinë Delvinë, Sektorin e të ardhurave, të marrin masa në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse dhe të ardhurave fiskale. Të respektohet likuidimi me vonesë i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh dhe moslikuidimi i vlerës së plotë të faturës.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, ka rezultuar se nga 137 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llogarive 210 “Toka troje terrene”, 211 “Pyje plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 966,947,459 lekë, Bashkia Delvinë nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM-në nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pikat 1 dhe 2. Kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kapitulli III, pika 35.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 35-46 të Projektraportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në

ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajshme me titull pronësie.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2023

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 për punë publike, mallra dhe shërbime, në 2 raste u konstatua se OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DT të miratuara nga AK, në vlerën 7,884,282 lekë pa TVSH, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 46-58 të Projektraportit të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Delvinë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masat e nevojshme që në procedurat e prokurimit publik, në shpalljen e OE fitues të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën risk real për shpenzimet e njësisë publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së miratimit të lejes së ndërtimit “Objekt banimi 6 kat”, miratuar me Vendimin nr. 6, datë 12.11.2021, me zhvillues E.K.B., në Bashkinë Delvinë, u konstatua se:

- Distanca ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës nuk janë respektuar sipas kriterëve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit dhe Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë;

- Mungon dokumentacioni shoqëruar si dhe projektet teknike, që në tërësinë e tyre, përbëjnë projektin ndërtimor, siç janë relacioni teknik për projektin e mbrojtjes nga zjarri, studimi sizmik dhe gjeologjik, projekti i instalimeve të ngrohje-ftohjes, si dhe raporti i auditimit të efikasitetit energjitike;

- Koeficienti i shfrytëzimit të hapësirave publike (KSHP) dhe hapësirave për rrugë (KSHR) nuk është respektuar sipas kriterëve të Rregullores së Zhvillimit të Territorit, neni 40, pikat 2 dhe 4, si dhe Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, nenet 39 dhe 40. Sipas përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore DL_UB_A1_21/6, KSHR=10% dhe KSHP=20%, në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e këtyre dy treguesve të zhvillimit;

- Përcaktimet ligjore në lidhje me numrin minimal të vendparkimeve nuk janë respektuar sipas kriterëve të Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Delvinë, neni 43, “Kërkesat e parkimit”, pika 1. Në këtë leje nuk ka asnjë parashikim për plotësimin e numrit minimal të hapësirave për parkim. Vlen të theksohet se objekti nuk ka parashikuar kat nëntokësor ose mbi tokë, të dedikuar për parkim;

Sa më lart është në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 15, “Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi”, pika 1, nënpika ç); neni 32, “Kushtet bazë të zhvillimit në nivel njësie”; neni 35, “Distanca e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës”, neni 40, “Koeficientët e shfrytëzimit të tokës për rrugë dhe hapësira publike”, si dhe Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Delvinë, neni 45, “Treguesit e distancave”, pika 12, nenet 39 “Koeficienti minimal i shfrytëzimit të tokës për rrugë” dhe 40, “Koeficienti i shfrytëzimit të tokës për hapësira publike”. neni 43, “Kërkesat e parkimit”, pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 58-65 të Projektraportit të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Delvinë, të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të

përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi:

- Në çdo rast, përpara nxejrrjes së certifikatave të përdorimit dhe çdo dokumenti apo akti tjetër administrativ, të verifikohet rast pas rasti dokumentacioni i ngarkuar në sistemin E-Leje nëse është në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi. Në rast mangësish, të hartohen procesverbalet përkatëse dhe të informohen subjektet e interesuara.

- Të merren masa për të zbatuar dispozitat ligjore në lidhje me respektimin e parametrave urbanë, siç janë koeficienti i shfrytëzimit të territorit për rrugët dhe hapësirat publike, etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së miratimit të certifikatës së përdorimit për objektin “Ndërtesë me stil tradicional për aktivitet turistik me 2 kat + papafingo”, miratuar me Vendimin nr. 1, datë 20.01.2022, me subjekt zhvillues z. K.B., me adresë Bajkaj, Delvinë, u konstatua se nuk janë respektuar kriteret ligjore në lidhje me listën e plotë të dokumentacionit që duhet dorëzuar për pajisjen me certifikatë përdorimi;

- Nga verifikimi në terren, e faktuar kjo edhe me dokumentacion fotografik, u konstatua se objekti i miratuar nuk është i njëjtë me objektin e ndërtuar.

Sa më lart është në kundërshtim me Ligjin 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, neni 51 “Inspektimi”, pika 1, neni 52 “Kundërvajtjet administrative”, pika 5 dhe Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 1; si dhe VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1 “Mbikëqyrja e punimeve” dhe neni 27/2 “Dokumentet për pajisjen me certifikatë përdorimi”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 58-65 të Projektraportit të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Delvinë, të merren masa për të respektuar dispozitat ligjore në lidhje me respektimin e listës së plotë të dokumentacionit që duhet dorëzuar përpara pajisjes me certifikatë përdorimi, sipas përcaktimeve në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar.

7.2. Rekomandimi: Bashkia Delvinë, Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe për kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga **kuadri ligjor në fuqi**, të marrin të gjitha masat për të mos miratuar asnjë certifikatë përdorimi kur ka ndryshime nga projekti i miratuar, deri në momentin e kryerjes të të gjitha ndryshimeve sipas projektit të miratuar. Gjithashtu, këto autoritete të marrin të gjitha masat e parashikuara në ligj për nisjen e procedurave disiplinore ndaj subjekteve të cilat kanë kryer kundërvajtjen, siç janë subjekti ndërtues, projektuesi, mbikëqyrësi dhe kolaudatori.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara Bashkisë Delvinë nga KLSH-ja me shkresën nr. 821 prot., datë 05.04.2023, rezultoi se:

- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, 11 masa janë në proces zbatimi dhe 3 masa nuk janë zbatuar.

- Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara) janë dhënë 3 masa të cilat janë pranuar, në vlerën 44,779,581 lekë dhe janë në proces zbatimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7., faqe 66-71 të Projektraportit të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju

rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshejtimin e atyre në proces si më poshtë:

Rekomandimi 3.1.: Kryetari i Bashkisë Delvinë, të marrë masa për ngritjen dhe miratimin në strukturën organizative të bashkisë Njësinë e Auditit të Brendshëm për kryerjen e funksioneve kontrolluese të veprimtarisë ekonomike financiare të kësaj njësie vendore. Në rast të mos plotësimit të kësaj strukturë me personel të kualifikuar, të shikohet mundësi e lidhjes së akt-marrëveshjes me bashkitë kufitare për kryerjen e këtij shërbimi, si Bashkia Sarandë ose Bashkia Dropull.

Rekomandimi 9.1.: Kryetari i Bashkisë Delvinë të marrë masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve në proces ose të pazbatuara, dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1110/7 datë 20.12.2021 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Delvinë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për mos zbatimin e tyre, *respektivisht:*

Për masa organizative.

Rekomandimi 5.1.: Kryetari i Bashkisë Delvinë të marrë masa për ngritjen e një strukturë të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.

Për uljen e borxhit tatimor.

Rekomandimi 1.1.: Sektori i të Ardhurave në Bashkinë Delvinë, 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 tatimor për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të periudhës në **vlerën 38,526,012 lekë.**

Menjëherë

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MINGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifatat vendore, për vitin 2022, është me mosrealizim në vlerën 30,967 mijë lekë ose 45% e planit të miratuar. Detyrimet e paguara total në progresiv nga viti 2011-2022 janë në shumën 62,619,964 lekë, ku vetëm për vitin 2022 janë evidentuar 6,431 mijë lekë, shumë e cila është e pakontabilizuar dhe përbën të ardhura të minguara për Bashkinë Delvinë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 12-32 të Projektraportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore Delvinë, të marrë masa ligjore ndaj subjekteve debitorë me qëllim mbledhjen e detyrimeve të prapambetura dhe të zbatojë procedurat ligjore për realizimin dhe arkëtimin e tyre.

1.2. Rekomandimi: Nga Bashkia Delvinë, të merren masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore në momentin që lind detyrimi, me qëllim moskrijimin e detyrimeve të prapambetura dhe të ardhurave të minguara për secilën kategori biznesi.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se nga Bashkia Delvinë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen. Sipas të dhënave zyrtare që ASHK i ka dërguar Bashkisë Delvinë, konstatohet se deri më 31.12.2022,

janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 30 persona, veprime dhe mosveprime jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar, neni 23 dhe pika 2 e nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, sipas listës që disponon Bashkia, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë në vlerën 1,029,230 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 12-32 të Projektraportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të bëjë të mundur kontabilizimin dhe pasqyrimin e plotë të debitorëve. Të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijoje ndjekjen e hapave ligjore deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e paraqitur si debitorë për vlerën 1,029,230 lekë sipas Aneksit A5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58 “Llojet e masave disiplinore”, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Delvinë, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

1. Vërejtje me paralajmërim për z. K.M., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit të miratuara, në një rast.

2. Vërejtje për z. A.Th., me detyrë specialist ndërtimi pranë Sektorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e personit përgjegjës për parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit të miratuara, në një rast, dhe çertifikatave të përdorimit të miratuara, në një rast.

Sa më sipër kanë kryer veprime dhe mosveprime jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar, neni 23 dhe pika 2 e nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Delvinë.

3. Vërejtje për z. E.G., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Ardhurave Vendore, për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, për shkeljet si vijon: Performancë jo e mirë në realizimin e të ardhurave vendore, ku është konstatuar se: programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifatat vendore, për vitin 2022, është me mosrealizim në vlerën 30,967 mijë lekë ose 45% e planit të miratuar. Detyrimet e papaguara total në progresiv nga viti 2011-2022 janë në shumën **62,619,964** lekë, ku vetëm për vitin 2022 janë evidentuar **6,431** mijë lekë, shumë e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Delvinë, veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për

ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, paketa fiskale miratuar me VKB nr. 45 datë 01.12.2021, Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”, neni 90 “Urdhëri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit”, neni 91 “Masa e sigurimit të detyrimit tatimor”, neni 93 “Sekuestrimi i pasurisë”, neni 97 “Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë”, neni 98 “E drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë”, etj.

D. NJOFTIM PËR DEPARTAMENTIN E ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIN PËR MBIKËQYRJEN E SHËRBIMIT CIVIL

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

- a. 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”, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

J.P.

R.L.

P.Xh.

S.D.

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

B.D.