



# KONTROLLI I LARTË I SHETIT K R Y E T A R I

Nr. 494/ 20Prot.

Tiranë, më 09/11/2017

## V E N D I M

**Nr. 155, Datë 09/11/2017**

### PËR

### **AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË FINIQ DHE 5-ISH KOMUNAT FINIQ, MESOPOTAM, ALIKO, LIVADHJA DHE DHIVËR "MBI AUDITIMIN E LIGJSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË FINANCIARE".**

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Njërive të Qeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, mendimin për cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit Juridik, Zbatimit të Standardeve dhe Etikës, vlerësimin mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të auditimit të mësipërm, në mbështetje të nenit 10,15 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*",

### V E N D O S A:

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit "*Për auditimin e ligjshmërisë, rregullshmërisë, vlerësimin financiar dhe menaxhimin e administrimit e asetëve të qëndrueshme*", të ushtruar në Bashkinë Finiq, për periudhën e auditimit nga data 01.08.2015 deri më 31.12.2016 dhe ish Komunat Finiq, Mesopotam, Aliko, Dhivër dhe Livadhja për periudhën nga data 01.01.2013 deri më 31.07.2015.

**II.** Të miratoj rekomandimet e përcaktuara dhe të kërkoj marrjen e masave, për sa vijon:

#### **A. MASA ORGANIZATIVE**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*" neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 "Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë"*, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*" dhe pikën 93, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e*

*aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, nga Titullari i njësisë publike, të nxirren aktet administrative përkatëse (vendimet ekzekutive). Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim sistemimin, likuidimin e vlerave, veçanërisht arkëtimin e të ardhurave të munguara nga taksat vendore, *si më poshtë*:

**1. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, nuk janë të implementuar kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, si dhe ndryshime të tjera ligjore.

Në rregulloren e re të miratuar, përshkrimet e pozicioneve të punës dhe të detyrave të secilit punonjës nuk përputhen plotësisht me ato aktuale, veprime të cilat kanë penguar kryerjen si duhet të detyrës funksionale nga administrata e Bashkisë Finiq dhe NJA në juridiksion të saj. Nuk janë kuptuar siç duhet konceptet e MFK-së dhe të përgjegjshmërisë menaxheriale nga Titullari, të cilat reflektohen nga mosplotësimi i raportit vjetor mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, mos vlerësimi i këtij sistemi dhe mungesa e përcaktimit të nevojave për përmirësim, veprime në kundërshtim me nenin 18, të ligjit për MFK dhe UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “*Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike*”.

Gjithashtu sistemi i kontrollit të brendshëm nuk ka funksionuar me të gjithë elementët e tij përbërës, e reflektuar kjo në mos hartimin e listave me proceset kryesore të punës, në mos përshkrimin e tyre, si dhe mungesën e përgatitjes së gjurmës së auditit për operacionet më të rëndësishme që kryen në institucion.

**1.1. Rekomandimi:** Bashkia Finiq të rihartojë dhe miratojë rregulloren e institucionit në të cilën të përshkruhen me hollësi detyrat dhe përgjegjësitë për secilin punonjës.

Kryetari i Bashkisë Finiq të garantojë funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm përmes përmisimit të rregullave dhe procedurave konkrete.

**1.2. Rekomandimi:** Të hartohet regjistri i riskut nga secili nivel kryesor menaxherial, ku të përcaktohet efekti negativ, shkalla e mundësisë së ndodhjes së ngjarjes, si dhe personat përgjegjës për adresimin e riskut.

Të përcaktohen rregulla të brendshme konkrete për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të institucionit.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**2. Gjetje nga auditimi:** Ish-Komuna Finiq, është penalizuar nga gjykata për largime nga puna të punonjësve, në kundërshtim me nenet 153 dhe 154 të ligjit nr. 7961, datë 11.7.1995 “*Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë*” i ndryshuar, dhe me pikën 62 të UMF nr. 2 datë 06.2.2012 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”, duke rënduar padrejtësisht shpenzimet e institucionit në vlerën **4,071,844 lekë** (nga kjo vlerë është hequr dore me marrëveshje nga O.C. për shumën 1,220,904 lekë pra e pa ekzekutuar, duke e ulur vlerën e dëmshpërblimit në vlerën **2,850,940 lekë**).

**2.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, të nxjerrë përgjegjësit për ndërprerjen e marrëdhënieve financiare të punonjësve, pa shkaqe të pa argumentuara dhe të pambështetura në dispozitat ligjore në fuqi, pasi për shkak të këtyre veprimeve, institucioni detyrohet të ekzekutojë vendime gjyqësore në vlerën 2,850,904 lekë nga e cila është paguar deri më tani 2,187,404 (Mbetur pa u likuiduar 663,500 lekë përkatësisht: V.P. për vlerën 237,000 lekë, Ll.G. 60,400 lekë, O.C. 243,200 leka (1,464,104-1,220,904 lekë), dhe Gj.I. 122,900 lekë).

### ***Në vijimësi***

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga të ardhurat e tatim taksave gjatë auditimit rezultoi se për vitin 2013, në total janë realizuar 48,413 mijë lekë, në vitin 2014, gjithsej 47,683 mijë lekë, në vitin 2015 gjithsej 36,247 mijë lekë dhe në vitin 2016 gjithsej janë realizuar në shumën 52,920 mijë lekë ose 65%. Treguesit paraqesin një performancë të ulët të administratës fiskale

me ndikim në realizimin e të ardhurave, si pasoje edhe i mos përfshirjes në paketën fiskale të tarifës për dhënie me qira të tokave bujqësore, kullotave dhe pyjeve.

Nga Drejtoria e Tatim Taksave nuk janë arkëtuar **12,540 mijë lekë**, që i përket tarifave vendore dhe taksës së biznesit të vogël të trashëguar ndër vite, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 114, “Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo kontributit” dhe UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore”.

**3.1 Rekomandim:** Nga ana e Drejtorisë së Tatim Taksave të Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe Policinë e Bashkisë si dhe Drejtorinë e Financës, të merren masa në zbatim të procedurave ligjore, për arkëtimin e vlerës **12,540 mijë lekë**, për subjektet debitorë të biznesit të vogël dhe të madh, si dhe të përfshihen në paketën fiskale të gjitha llojet e taksave, duke bërë një parashikim sa më real të tyre.

*Në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Finiq (Zyra Financës), nuk ka zbatuar procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve debitorë sipas bilancit kontabël të mbartura nga vitet e mëparshme në vlerën **20,732,201 lekë**, veçanërisht për taksën e Tokës Bujqësore.

**4.1 Rekomandim:** Drejtoria e Tatim Taksave të Bashkisë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Sektorin Juridik dhe Policinë Bashkiake, të marrë masa në zbatim të procedurave ligjore, për arkëtimin e vlerës **20,732,201 lekë**, për subjektet debitorë të paraqitur në bilancin e vitit 2016.

*Në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Finiq nuk ka marrë në evidencë kontabile dhe nuk ka paraqitur në bilance, duke mos trashëguar në bilancin e vitit 2015 dhe 2016, detyrimet që rrjedhin nga taksa e pa paguar e popullatës, taksa e tokës, ndërtesës etj. në vlerën prej **51,729 mijë lekë**.

**5.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Tatim Taksave në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë, për arkëtimin e vlerës **51,729 mijë lekë**, për të gjithë subjektet debitorë të paraqitur në bilancin e vitit 2016.

*Në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik në Bashkinë Finiq dhe ish-komunat u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit nuk janë inventarizuar dhe numerizuar, konkretisht në procedurat:

“Blerje karburanti naftë d1 për nevojat e bashkisë”, “Blerje ndriçues për nevojat e bashkisë”, “Blerje pajisje kompjuterike”, “Rikonstruksioni i shkollës Bregas”, “Rikonstruksioni i kanalit ujtitës KK-3”, “Rikonstruksioni i rrugës nr.2 ne lagjen Dhekatris, ne fshatin Dhiver”, “Rikonstruksion i ujësjellësit të fshatit Fitore”, “Ndriçimi i qendrës së komunës Livadhja”, “Rikonstruksioni i rrugës qendra fshatit Qenurjo”, Rikonstruksioni i rrugës se fshatit Halo Loti 2”, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9154, datë 06.11.03 “Për arkivat” dhe aktet ligjore në zbatim të tij.

**6.1. Rekomandim:** Bashkia Finiq të marrë masa për inventarizimin e dosjeve të procedurave të prokurimit publik dhe t’i arkivojë ato.

*Menjëherë*

**7. Gjetje nga auditimi:** Gjatë vitit 2013 nga ish Komuna Finiq, janë lidhur 29 Kontrata qiraje për tokat bujqësore të pandara, ndërsa nga ish Komuna Mesopotam, 208 Kontrata qiraje, kontrata të cilat kanë rezultuar në kundërshtim me nenin 678 e vijues të Kodit Civil, dhe VKM nr. 531, datë 21.8.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, i ndryshuar, si dhe UKM nr. 3, datë 16.5.2007 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara”, akt i shfuqizuar me hyrjen në fuqi të UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”.

**7.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të secilës nga praktikat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara, referuar dhe në konstatimin e grupit të auditimit të KLSH-së, ti paraqesë Këshillit Bashkiak projektvendimin përkatës lidhur me vijueshmërinë ligjore të praktikave të qirasë të cilat mund të konfirmohen si të dala në zbatim të ligjit. Konfirmimi i kontratave të bëhet duke respektuar afatet kohore të sanksionuara nga Kodi Civil.

#### **Menjëherë**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-komuna Finiq, më datë 01.10.2013 është realizuar kontrata e shitjes të sipërfaqes së tokës prej 2250 m<sup>2</sup>, me palë blerëse P.P. Çmimi i tokës rezulton në vlerën prej 320 lekë/m<sup>2</sup> ose 720.000 lekë dhe është referuar në VKM nr. 312, datë 30.06.1994 “Për çmimin e truallit që shitet dhe për qiranë e truallit që u jepet në përdorim për ndërtime personave fizike e juridike” dhe vendimit të KRRT Delvinë nr. 194, datë 30.05.1996. Qëllimi i përdorimit rezulton “Magazinë dhe dyqan sipas studimit dhe azhurnimit urbanistik zona C”, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Qeverisjes Vendore”, ligjin nr. 7980, datë 27.7.1995 “Për shitblerjen e trojeve”, ligjin nr. 10270, datë 22.4.2010 “Për të Drejtën e Privatizimit të Truallit Shtetëror në Përdorim dhe për Taksën mbi të Drejtën e Përdorimit të tij”, dhe VKM nr. 738, datë 08.09.2010 “Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurave të shitjes së trojeve në përdorim, sipërfaqe të domosdoshme dhe shtesë funksionale të ndërmarrjeve, shoqërive apo të objekteve shtetërore, të veçuara, të privatizuara dhe të ndërtesave të ndërtuara në bazë të lejeve të ndërtimit”.

**8.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të praktikës të shitjes të tokës, referuar dhe në konstatimin e grupit të auditimit të KLSH-së, ti paraqesë Këshillit Bashkiak projektvendimin përkatës lidhur me vijueshmërinë ligjore të praktikës.

#### **Menjëherë**

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-komuna Finiq, gjatë vitit 2003, u janë shitur subjekteve të ndryshme 100 parcela toke me sipërfaqe 10 ha, për realizimin e investimeve, sipas studimit urbanistik mbi zonën industriale Vrion, Zona A, miratuar me Vendim të KRRT Delvinë nr. 99, datë 12.02.1996. Kontratat e shitjes janë realizuar në 83 raste dhe janë referuar në VKM nr. 312, datë 30.06.1994 “Për çmimin e truallit që shitet dhe për qiranë e truallit që u jepet në përdorim për ndërtime personave fizike e juridike”, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Qeverisjes Vendore”, ligjin nr. 7980, datë 27.7.1995 “Për shitblerjen e trojeve”, ligjin nr. 10270, datë 22.4.2010 “Për të Drejtën e Privatizimit të Truallit Shtetëror në Përdorim dhe për Taksën mbi të Drejtën e Përdorimit të tij”, dhe VKM nr. 738, datë 08.09.2010 “Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurave të shitjes së trojeve në përdorim, sipërfaqe të domosdoshme dhe shtesë funksionale të ndërmarrjeve, shoqërive apo të objekteve shtetërore, të veçuara, të privatizuara dhe të ndërtesave të ndërtuara në bazë të lejeve të ndërtimit”.

**9.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, pas shqyrtimit dhe vlerësimit të secilës praktikë të shitjes të tokës, referuar dhe në konstatimin e grupit të auditimit të KLSH-së, ti paraqesë Këshillit Bashkiak projektvendimin përkatës lidhur me vijueshmërinë ligjore të praktikave.

#### **Menjëherë**

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-Komuna Dhivër me VKK nr. 1, datë 10.04.2013 “Për miratimin e procedurës për rindarjen e tokave bujqësore të pandara të komunës Dhivër”, VKB nr. 1, datë 10.06.2013 “Për miratimin në parim të Planit për Rindarjen e tokave bujqësore të pandara të Komunës Dhivër”, VKB nr. 6, datë 09.10.2013 “Për rindarjen e tokës bujqësore që është e pandarë në të gjitha fshatrat e Komunës Dhivër”, si dhe VKB nr. 7, datë 11.11.2013 “Për rindarjen e tokës bujqësore që është e pandarë në të gjitha fshatrat e Komunës Dhivër”, është miratuar ndarja e tokës për sipërfaqen prej 149354 m<sup>2</sup>, nga e cila: 36 familje bujqësore,

në fshatin Llupsat për sipërfaqen prej 26051 m<sup>2</sup>, 10 familje bujqësore, në fshatin Dermish për sipërfaqen prej 19725 m<sup>2</sup>, 6 familje bujqësore, në fshatin Memoraq për sipërfaqen prej 5675 m<sup>2</sup>, 5 familje bujqësore, në fshatin Navaricë për sipërfaqen prej 19366 m<sup>2</sup>, 2 familje bujqësore, në fshatin Rumanxa për sipërfaqen prej 38845 m<sup>2</sup>, 5 familje bujqësore dhe në fshatin Shendre për sipërfaqen prej 29958 m<sup>2</sup>, 10 familje bujqësore, procedura të realizuara pa zbatuar VKM nr. 253, datë 06.3.2013 “Për përcaktimin e procedurave të plotësimit të akteve të marrjes së tokës bujqësore në pronësi për familjet bujqësore në fshatrat e ish - kooperativave bujqësore”.

Komuna Dhivër nuk ka qenë në kushtet e zbatimit të akteve të sipërcituara përsa nuk ka asnjë dokumentacionin mbi normën për frymë të caktuar gjatë procesit të ndarjes së tokës në vitin 1991-1992, nuk ka kopje të AMTP-ve në Përdorim të marra nga përfutuesit të cilët të kenë kërkuar kalimin e tyre në pronësi, nuk kanë dokumentacionin mbi tokën bujqësore të pandarë, nuk kanë dokumentacionin mbi tokën bujqësore të refuzuar, nuk kanë dokumentacionin mbi familjet të cilat kanë pranuar të marrin asistencën sociale duke mos pranuar pajisjen me tokë bujqësore, nuk ka kopje të formularit nr. 6 etj.

**10.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, pas shqyrtimit dhe vlerësimit rast pas rasti të gjitha praktikave të ndarjes të tokave bujqësore të pandara, referuar dhe në konstatimin e grupit të auditimit të KLSH-së, ti paraqesë Këshillit Bashkiak projektvendimin përkatës lidhur me vijueshmërinë ligjore të praktikave të AMTP-ve të cilat mund të konfirmohen si të dala në zbatim të ligjit.

#### **Menjëherë**

**11. Gjetje nga auditimi:** Bashkisë Finiq nga ish-Drejtoria e Shërbimit Pyjor Vlorë, me procesverbalin e vitit 2016 i kanë kaluar në administrim 7 kontrata të dhënies me qira të fondit pyjor e kulloror dhe konkretisht:

Subjekti	Kontrata	Vjet	Qellimi përdorimit	sipërfaqe	Vlefë për vit
S.S	04, dt 28.06.2001	49	Lokal+lodra	1.5 ha	101475
S.Z	05, dt 28.09.2001	49	Lokal+restorant	0.15 ha	183600
E...shpk	10, dt 05.01.2007	10	Pushim+argëtim	1 ha	99680
K...K...	12, dt 28.09.2007	10	Imb uji pishëm	0.5 ha	48000
I.D	17, dt 24.02.2009	10	Mbarështim flore	2 ha	36000
K...O...	18, dt 28.05.2012	10	Pushim+clodhje	0.3 ha	36000
M... E...	00, dt 20.03.2015	10	Ndërtim linje hec	5.1 ha	309132

Lidhja e Kontratave është referuar në ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil”, ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kulloror” dhe ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”.

**11.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, pas shqyrtimit dhe vlerësimit rast pas rasti të gjitha praktikave të dhënies me qira, të kërkoj nga Drejtoria e Shërbimit Pyjor Vlorë, apo Ministria përkatëse, mbi procedurat që duhen ndjekur për zëvendësimin e personit juridik (nga pala e mëparshme qiradhënëse DSHP Vlorë te pala aktuale Bashkia Finiq), si dhe lidhur me të drejtat dhe detyrimet për monitorimin e zbatimit të kushteve të secilës kontratë.

#### **Menjëherë**

**12. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Finiq sipas kontratës tip datë 20.06.2016 lidhur me shoqërinë “K...” shpk, për një afat deri më 19.06.2017, me sipërfaqe 0,1 ha x 44,000 lekë =44,000 lekë, është lejuar shoqëria të shfrytëzoj sipërfaqet në pronësi të bashkisë për prodhimin e materialeve inerte. Shoqëria rezulton të jetë pajisur me leje minerare nr. 717/1, datë 30.05.2013, për vendburimin “Rreze e Milesë, Sopik”, për shfrytëzim guri gëlqeror për sipërfaqen prej 4.8 ha, me tarifë 440,000 lekë/ha dhe vlerë komplekse 2,112,000 lekë, tarifë kjo e përllogaritur sipas VKM nr. 1064, datë 22.10.2010.

**12.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, të konfirmojë sipërfaqen që subjekti ka në shfrytëzim, me qëllim dokumentimin e saj, pasi në referim të VKM dhe lejes minerare çdo subjekti i

llogaritet pagesa në varësi të datës efektive të dhënies së lejes së shfrytëzimit dhe në çdo vit në këtë datë efektive në varësi të sipërfaqes të përfshirë në zonën e lejuar të shfrytëzimit; si dhe ti bashkëlidhë kontratës planimetrinë, duke bërë evidentimin e sipërfaqes sipas lejes së shfrytëzimit dhe pjesës të cilën aktualisht shfrytëzohet nga përfituesi, akt i cili duhet të nënshkruhet nga strukturat përgjegjëse dhe të miratohet nga titullari i institucionit.

#### *Menjëherë*

**13. Gjetje nga auditimi:** Në sipërfaqen territoriale të NJQV Bashkia Finiq është lëshuar dhe Leja minerare nr. 1369, datë 22.06.2009, në favor të subjektit “D...”, shpk përfaqësuar nga A.P për shfrytëzimin e gurit gëlqeror për sipërfaqen prej 10 ha me vlerë 440,000 ha/vit dhe vlerë komplekse 4,400,000 lekë, tarifë kjo e përlllogaritur sipas VKM nr. 1064, datë 22.10.2010. Për këtë leje shfrytëzimi minerar, nga bashkia ende nuk është lidhur kontratë për dhënien në përdorim të sipërfaqes të fondit pyjor e kullosor, duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën komplekse të sipërfaqes prej 4,400,000 lekë.

**13.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, të nënshkruaj kontratën me shoqërinë “D...”, duke përcaktuar vlerën e saj, sipërfaqen që subjekti ka në shfrytëzim, si dhe ti bashkëlidhë kontratës planimetrinë, duke bërë evidentimin e sipërfaqes sipas lejes së shfrytëzimit dhe pjesës të cilën aktualisht shfrytëzohet nga përfituesi, akt i cili duhet të nënshkruhet nga strukturat përgjegjëse dhe të miratohet nga titullari i institucionit.

#### *Menjëherë*

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-Komunat Finiq, Aliko, Mesopotam dhe Dhivër, për çdo muaj janë kryer pagesa për shpërblimin e këshilltarëve të këshillit, mbi bazën e listëprezencave të pjesëmarrjes në mbledhjet e këshillave. Nga verifikimi i protokollit të mbledhjeve, mbajtur nga sekretari këshillit për çdo mbledhje të realizuar, rezultoi se prezenca e këshilltarëve në mbledhje për muajt të veçantë përkatës, nuk përkon me listëprezencat e dorëzuara, me një efekt financiar si pasojë e pagesave të padrejta në **shumën 4,985,885 lekë**, nga e cila për këshilltarët e ish Komunës Finiq në vlerën 255,345 lekë, për këshilltarët e ish-Komunës Aliko për vlerën 2,341,185 lekë, për ish Komunën Dhivër për vlerë 1,937.925 lekë dhe për ish Komunën Mesopotam 451,430 veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreun VI, neni 29, pika 2, i ndryshuar me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, pika 1 e nenit 51.

**14.1. Rekomandimi:** Në kushtet e pamundësisë nga KLSH të verifikimit rast pas rasti të dokumentacionit dhe protokolleve të mbledhjeve per pagesat në **shumën 4,985,885 lekë** për këshilltarët e ish-Komunave dhe Bashkisë, mbështetur në shkronjat (i) dhe (f) të nenit 15, -*Të drejtat e dhe detyrat e KLSH-së*, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; sipas të cilit “KLSH ka të drejtë ti propozojë njësisive të auditimit të brendshëm në sektorin publik të kryejnë auditime brenda kompetencës të tyre” dhe neni 25 “Marrëdhëniet me Kontrollin e Lartë të Shtetit”, të ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si Standardeve të Auditimit ISSAI 1600, **rekomandojmë:**

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Tuaj, në bazë të një programi tematik auditimi të miratuar nga Titullari i Bashkisë, të verifikojë të gjithë dokumentacionin mbi të cilin është bërë pagesa e këtyre këshilltarëve.

Pas verifikimit dhe saktësisimit të pagesave **të lihet në kompetencë Kryetarit të Bashkisë**, të përcaktojë masat përkatëse në lidhje me vlerën e dëmit që duhet të kthejnë në buxhet këshilltarët. Ndalesat lidhur me mos llogaritjen e tatimit mbi pagë duhen paguhen, pasi janë në kundërshtim me kërkesat e kreut II-të, neni 8 “E ardhur e tatueshme” shkronja “g”, neni 33 “Mbajtja në burim e tatimit mbi të ardhurat”, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar me ligjin nr. 83/2014 datë 17.07.2014 dhe 156/2014 datë 27.11.2014.

### **Menjëherë**

**15. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Finiq nuk ka marrë në dorëzim nga ish Komuna Finiq, sot Njësi administrative, tre mjete tip Zetora me vlerë kontabile 4.170.200 lekë, të dhuruara gjatë viteve 1994-1995, mjete të cilat nuk gjendet në ambientet e kësaj njësie, madje nuk disponohet as kartelë edhe pse të regjistruar në llogaritë inventariale të Aktiveve të Qëndrueshme, veprime në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kap I, nenet 10, 12 Kap. IV, pikat 89, 90, 91, 93 dhe ligjit nr. 9228, date 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7.

**15.1 Rekomandimi:** Bashkia Finiq, të vlerësojë gjendjen mungesë së mjeteve, duke evidentuar personat përgjegjës dhe duke ndërmarrë të gjitha veprimet ligjore në ngarkim të tyre, si dhe të marrë masat administrative e ligjore për kthimin e tyre apo për ato raste kur nuk është i mundur të kërkojë arkëtimin e vlerës së dëmit ndaj personave që i kanë pasur në inventar mjetet e transportit por nuk i kanë dorëzuar, për vlerën **4,170,200 lekë**.

### **Menjëherë**

**16. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e kryer në Bashkinë Finiq, për ish-Komunën Livadhja, mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH, rezulton se nga 2 masa me karakter shpërblim dëmi në vlerën prej 1,349,650 lekë, është zbatuar pjesërisht masa nr. 1, duke u arkëtuar vlera prej 628,362 lekë dhe ka mbetur pa zbatuar masa nr. 2.

**16.1 Rekomandim:** Bashkia Finiq, Drejtoria Financës, në bashkëpunim me Sektorin Juridik dhe strukturat e tjera përgjegjëse, të marrë masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara të KLSH<sup>se</sup>, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për shpërblimin e dëmit në vlerën 721,288 lekë.

### **Menjëherë**

**17. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e kryer ka rezultuar se Detyrimet e prapambetura për Bashkinë Finiq deri 31.12.2016 janë në vlerën prej 62,846,324 lekë, detyrime të pasqyruar në pasqyrat financiare por të pa shoqëruara me dokumente justifikuese. Zërat kryesor të detyrimeve e zënë “Mallra e Shërbime” për vlerën 61,462,422 lekë dhe “Vendime Gjyqësore” për vlerën 1,383,902 lekë.

Për periudhën nga data 01.01.2017 deri më 30.09.2017, janë kryer pagesa të detyrimeve të prapambetura duke u zbritur vlera e detyrimit në 29,397,085 lekë, dhe ndër zërat kryesor radhiten “Investime nga FZHR” për vlerën prej 12,938,400 lekë, “TVSH dhe Kosto Lokale” për vlerën 5,606,565 lekë, “Mallra e Shërbime” për vlerën 5,800,923 lekë dhe “Vendime Gjyqësore” për vlerën 5,051,197 lekë, detyrime të cilat janë shndërruar në një burim të vazhdueshëm e rrezikut financiar për subjektin, duke i kufizuar aftësitë paguese.

**17.1 Rekomandim:** Nga Bashkia Finiq të merren masat për të saktësuar sipas subjekteve debitore vlerën prej **29,397,085 lekë** detyrime të prapambetura e cila në mungesë të dokumentacionit justifikues nuk duhet të pasqyrohet në kontabilitet.

Kryetari i Bashkisë Finiq të hartojë një plan për daljen nga situata e vështirë financiare dhe ta dërgojë për miratim në Këshillin Bashkiak propozimin, bazuar në disa nga alternativat e mundshme:

- a) Bashkia, me burimet e veta në dispozicion, të marrë masat për të risjellë situatën e pagesave në normalitet brenda një afati të përcaktuar nga Këshilli Bashkiak.
- b) Të mundësojë përdorimin e fondit rezervë dhe të kontingjencës për të reduktuar detyrimet ndaj të tretëve;
- c) Të mundësojë rishikimin e buxhetin për të adresuar problemin, duke ndryshuar zërat e shpenzimeve;
- d) Të mundësojë negociimin me kreditorët për të ristrukturuar pagesat për detyrimet e konstatuara dhe të pa likuiduara.

**Menjëherë dhe në vijimësi**

## **B/1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:**

Në mbështetje të shkronjës (a) neni 15 -*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së* të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", në zbatim të neneve 98-102 të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 "*Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë*", nenet 21-33 të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*" dhe pikën 93 të udhëzimit Ministrisë të Financave, nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", **nga ana e titullarit të njësisë audituar**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për kompensimin dhe shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabile përfundimtare me qëllim shpërblimin e dëmit në **vlerën 52,025,534 lekë, si më poshtë:**

**1. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt "*Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhivër-Cerkovice*", me fond limit 82,916,667 lekë, KVO ka vepruar me dy standarde në vlerësimin e ofertave, pasi të gjithë operatorët ekonomik pjesëmarrës në garë, "S" shpk me vlerë të ofertës 72,408,630 lekë, BOE "B & B" me vlerë të ofertës 71,285,361 lekë dhe "xxx" shpk me vlerë të ofertës 81,675,405 lekë, kanë mangësi në plotësimin e "Kritereve të Veçanta të Kualifikimit", për rrjedhojë tenderi duhej anuluar, çka nuk është bërë, duke kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues OE "xxx" shpk, *me vlerë më të lartë*, çka ka krijuar përdorim me mos efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet dhe pasojë dëm ekonomik në vlerën **10,390,044 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues "xxx" shpk minus (-) ofertën e BOE "B & B" (81,675,405-71,285,361)=10,390,044 lekë.

**1.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike në Bashkinë Finiq, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtim e shumës prej **10,390,044 lekë**, të ndarë në mënyrë të barabartë nga anëtarët e KVO-së, Th.Z, I.E. dhe S.C.

### ***Menjëherë***

**2. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt "*Sistemim i Bulevardit qendror Finiq*", të zhvilluar nga ish-Komuna Finiq, me fond limit 50,000,000 lekë", me fitues BOE "M..." shpk & "F..." & "F...", me vlerë të ofertës 44,749,702 lekë, KVO ka vepruar me dy standarde pasi ka kualifikuar e shpallur padrejtësisht fitues ofertën e BOE "M..." shpk & "F..." shpk & "F..." shpk, *me vlerë më të lartë*, me mangësi në plotësimin e kritereve të kërkuara në DST, duke krijuar përdorim me mos efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet dhe pasojë dëm ekonomik në vlerën **13,074,372 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e BOE padrejtësisht të kualifikuar dhe shpallur fitues "M..." shpk & "F..." shpk & "F..." shpk minus (-) ofertën e OE "V..." shpk (44,749,702-31,675,330)= 13,074,372 lekë.

**2.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike në Bashkinë Finiq, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtim e shumës prej **13,074,372 lekë** të ndarë në mënyrë të barabartë nga anëtarët e KVO-së, Th.Z, V.C. dhe V.A.

### ***Menjëherë***

**3. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt "*Rikonstruksioni i kanalit ujitës KK-3*", të zhvilluar nga ish-Komuna Finiq, me fond limit 66,525,389 lekë", me fitues BOE "F...& M..." shpk me vlerë të ofertës 66,392,057 lekë, KVO ka vepruar me 2 standarde pasi ka skualifikuar nga gara operatorin ekonomik *me vlerë më të ulët* "N..." shpk, për mangësi të cilat nuk i ka plotësuar as BOE "F..." shpk & "M..." shpk, *me vlerë më të lartë* dhe nuk është konstatuar



nga KVO, çka ka shkaktuar përdorim me mos efektivitet, eficientë dhe ekonomikitet dhe pasojë dëm ekonomik në vlerën **5,263,503 lekë**.

**3.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike në Bashkinë Finiq, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtim e shumës prej **5,263,503 lekë** të ndarë në mënyrë të barabartë nga anëtarët e KVO-së Th.Z, L.D. dhe V.C.

#### **Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Në objektin “Ndërtimi i Ujësjiellit Navaricë - Memoraq Dermish” Finiq, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit dhe mbikëqytjes së punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultoi mos aplikim i penaltetit për vonesa në përfundimin e punimeve në afat në vlerën **7,399,770 lekë**, veprime në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3272/1, datë 22.12.2016 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Finiq dhe BOE “M...” dhe “A...” shpk, neni 27 Dëmshpërblimet për vonesa.

**4.1 Rekomandim:** Nga Bashkia Finiq të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **7,399,770 lekë** nga BOE “M...” dhe “A...” sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3272/1, datë 22.12.2016 me objekt “Ndërtimi i Ujësjiellit Navaricë - Memoraq Dermish” Finiq, vlerë kjo e cila përfaqëson penaltetin e pa aplikuar nga ana e Autoritetit Kontraktor Bashkia Finiq ndaj sipërmarrësit të punimeve për vonesa të pa justifikuar në përfundimin e punimeve.

#### **Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi :** Nga auditimi i gjendjes së debitorëve të krijuar nga dhënia me qira e tokës bujqësore të pandarë me afat kontrate 10, 35 dhe 99 vjeçare, rezultoi se nga ish Komuna Finiq janë lidhur 29 kontrata për sipërfaqen prej 23,3 ha dhe ish Komuna Mesopotam janë lidhur 208 për një sipërfaqe të ndarë prej 271 ha, nga të cilat për ish Komunën Finiq rezultojnë 19 kontrata debitore ndërsa për ish Komunën Mesopotam 45 kontrata debitore. Nga llogaritja e detyrimeve nga kamatëvonesa, për çdo person kontraktues dhe për çdo vit rezulton se detyrimi me gjithë kamatëvonesa është në vlerën prej 5,892,423 lekë nga të cilat për vitin 2014 është 1,586,653 lekë; viti 2015 është 1,552,770 leke; viti 2016 është 1,166,347 leke dhe në total është 4,305,770 lekë.

Referuar kontratës tip, rezultojnë se kur kontraktuesi nuk ka kryer pagesën sipas afatit të parashtruar në kontratë detyrohet të paguajë kamatëvonesë për 1% në ditë , sipas me UKM nr. 3, datë 16.5.2007 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara”, akt i shfuqizuar me hyrjen në fuqi të UKM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”.

**5.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Zyra Juridike në Bashkinë Finiq si dhe Njësitë Administrative përkatëse, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mos kryerja e pagesës në afatin e caktuar në kontratë për tokat e marra me qira dhe mos llogaritja e kamatëvonesa sipas kontratës në vlerën **4,305,770 lekë** dhe **1,586,653 lekë** detyrimi i pa paguar në afat, ose në total **5,892,423 lekë**.

#### **Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Për vitet 2013-2016 janë krijuar të ardhura nga tarifat e përdorimit të kullotave dhe kositje, nga kapaciteti i kullotave në juridiksionin të ish Komunave Dhivër, Aliko, Mesopotam dhe Bashkia Finiq, (llogaritur sipas tarifave të VKM nr. 632, datë 11.6.2009 “Për miratimin e Tarifave të Përdorimit të Kullotave dhe Livadheve për Kullotje dhe Kositje”, krahasuar me tarifat e miratuara në paketat fiskale sipas periudhave 2013-2016 ku konstatohen të ardhur të munguar, të pa planifikuar dhe pa arkëtuara në **vlerën 4,381.990 lekë**, si vijon:

**6.a -Në ish Komunën Dhivër:**

-Për vitin 2014, rezultojnë se janë lidhur 23 kontrata për 4,578 krerë të imta nga të cilat 2772 krerë dele dhe 1,816 dhi duke zbatuar një çmim për krerë 100 lekë, ndërkohë që në paketën fiskale është miratuar 300 lekë/krerë. Në këto kushte nga 4,588 krerë të imta, janë trajtuar me kontrata qiraje në kundërshtim me VKK nr.13, datë 06.02.2014, duke krijuar një të ardhur të munguar **për 851,540 lekë**.

-Për vitin 2015, janë lidhur 23 kontrata për 2,684 krerë të imta nga të cilat 2363 krerë dele dhe 321 dhi ku janë lidhur 19 kontrata, duke zbatuar një çmim për krerë nga 50-100 lekë, ndërkohë që në paketën fiskale të miratuar është miratuar më 300 lekë /krerë. Në këto kushte 2,684 krerë të imta, janë trajtuar me kontrata qiraje në kundërshtim me VKK, nr. 4, datë 11.02.2015, duke krijuar një të ardhur të munguar **për 577,300 lekë**.

#### **6.b -Në ish Komunën Aliko:**

-Për vitin 2014 dhe 2015 rezulton se është miratuar paketa fiskale me VKK nr. 01, datë 14.02.2014 dhe nr. 26, datë 12.03.2015, ku çmimi i qirasë për krerë është përcaktuar në shumën 350 lekë/krerë për dele dhe dhi, ndërkohë që është zbatuar me 100 lekë/krerë duke krijuar një mungesë në arkëtimin e të ardhurve nga qiraja kullimore në vlerën **256,150 lekë** nga të cilët 4 kontrata të katër fermerëve i takon vitit 2014, për shumën 101,500 lekë Për vitin 2015 rezultojnë të jenë lidhur 6 kontrata për 6 fermerëve për shumën 154,650 lekë.

#### **6.c -Në ish Komunën Mesopotam:**

-Për vitin 2013 janë lidhur 35 kontrata duke u aplikuar çmimi 200 dhe jo 300 lekë/krerë, nga ku tarifat për 5 fermerëve nuk janë llogaritur sipas referencës dhe nuk është paguar vlera prej 47,000 lekë, në kundërshtim me VKK nr. 1, datë 13.02.2013.

-Për vitin 2014 janë lidhur 33 kontrata për kullotjen e të imtave duke u aplikuar çmimi 200 dhe jo 300 lekë/krerë, nga ku tarifat për 4 fermerëve nuk janë llogaritur sipas referencës dhe nuk është paguar vlera prej 42,000 lekë, në kundërshtim me VKK nr.2, datë 20.02.2014.

-Për vitin 2015 janë lidhur 11 kontrata për kullotjen e të imtave duke u aplikuar çmimi 200 dhe jo 300 lekë/krerë, nga ku tarifat për 4 fermerëve nuk janë llogaritur sipas referencës dhe nuk është paguar vlera prej 75,000 lekë, në kundërshtim me VKK nr.2, datë 16.02.2015.

Për të 3 vitet, është krijuar një diferencë në arkëtimin e të ardhurave në vlerën prej **164,000 lekë** për një numër të imtash të kontraktuara për 1961 krerë nga të cilat 581 dele dhe 1380 dhi.

#### **6.d -Në Bashkinë Finiq:**

- Për vitin 2015-2016, sezonin veror, janë lidhur 27 kontrata për 6.386 krerë dele, 982 krerë dhi si dhe 65 krerë të trasha, nga ku llogaritjet për çdo krerë të kontraktuar janë për 100lekë, kur sipas paketës fiskale të miratuar rezulton 200 lekë/krerë, për rrjedhojë është krijuar një diferencë për vlerën **648.300 lekë**.

-Për sezonin dimëror 2016-2017, janë lidhur 157 kontrata, për sipërfaqen prej 6316 ha, nga të cilat 21120 krerë dele, 3290 krerë dhi dhe 10 krerë të trasha, me çmim 100 lekë/krerë dhe jo sipas çmimit të paketës fiskale të miratuar me VKB prej 200 lekë/krerë. Si rrjedhojë e këtij veprimi nga 157 fermer është krijuar e ardhur e munguar për vlerën **1,885,000 lekë**.

Në total për të dy sezonet veror dhe dimërore janë dhënë me qira sipërfaqe kullimore e pyjore 8,455 lekë, janë kontraktuar 27506 krerë dele, 4772 krerë dhi dhe 75 të trasha, për shumën prej 3,192,800 lekë, ose më pak **2,533,800 lekë** nga 5,726,100 lekë që duhet të planifikoheshin dhe arkëtoheshin në arkën e buxhetit të bashkisë.

**6.1-Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Zhvillimit Pyjor, Drejtoria e Financës dhe Zyra Juridike në Bashkinë Finiq si dhe Njësitë Administrative përkatëse, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për të kërkuar **arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mosrespektimit i çmimit për krerë të miratuar në paketat fiskale të miratuar dhe atyre të aplikuar, për vlerën 4,381,990 lekë**.

*Menjëherë*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i strukturës organizative dhe nivelit të pagave sipas funksioneve, përish-Komunën Finiq, Aliko, Dhivër dhe Mesapotam dhe Bashkia Finiq,

klasifikimi dhe kategorizimi i pagës të përgjegjësit të zyrës (klasa III, kategoria III-a/1) është bërë në kundërshtim me VKM nr. 586, datë 17.07.2013 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 1619, datë 02.07.2008, të KM “Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të punonjësve të organeve të qeverisjes vendore”, pasi klasa III-a/1 duhet klasifikuar në klasën III-b “Përgjegjës sektori; Specialist i nivelit të lartë; Inspektor”, lidhja 2, me një diferencë për vlerën **1,522,317 lekë**, nga ku për ish Komunën Finiq në vlerën 241,941 lekë, Aliko për vlerën 577,235 lekë, Dhivër për vlerën 313,109 lekë, Mesopotam për shumën 356,652 lekë dhe Bashkia Finiq për vlerën 66,680 lekë.

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria Financës, në bashkëpunim me Sektorin Juridike, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e **vlerës 1,522,317 lekë**.

#### **Menjëherë**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-Komuna Livadhja është lidhur kontratë qiraje nr. 5176 kol dhe 1882 rep, datë 13.10.2009, “Për ndërtimin e një stacioni transmetimi mobile”, me palë qiramarrëse shoqëria “V...” sh.a., për sipërfaqen prej 300 m<sup>2</sup> me çmim prej 153,000 lekë/vit dhe afat përdorimi deri më 08.08.2015. Për këtë kontratë nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 1712, datë 24.12.2008 “Për dhënien me qira ose enfi-teozë të pasurive shtetërore” dhe VKM nr. 529, datë 08.6.2011 dhe kontrata është llogaritur për vlerën prej 153,000 lekë x 7 vjet = 1,071,000 lekë, kur duhej të ishte llogaritur në vlerën 300 m<sup>2</sup> x 100lekë/m<sup>2</sup> x 84 muaj = 2,520,000 lekë, shumë të cilës i duhet zbritur diferenca e paguar në vlerën prej 1,071,000 = 1,449,000, të ardhura të munguara me dëm ekonomik.

**8.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe Sektorin Juridik, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga llogaritja e diferencës në vlerën e qirasë për vlerën prej **1,449,000 lekë**.

#### **Menjëherë**

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-Komuna Livadhja është lidhur kontratë qiraje nr. Ska, datë 01.08.2010, “Për ndërtimin e një stacioni transmetimi mobile”, me palë qiramarrëse shoqëria “P...” sh.a., për sipërfaqen prej 400 m<sup>2</sup> me çmim prej 350,000 lekë/vit me afat përdorimi deri më 31.07.2019. Për këtë kontratë nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 1712, datë 24.12.2008 “Për dhënien me qira ose enfi-teozë të pasurive shtetërore” dhe VKM nr. 529, datë 08.6.2011 dhe kontrata është llogaritur për vlerën prej 350,000 lekë x 9 vjet = 3,150,000 lekë, kur duhej të ishte llogaritur në vlerën 400 m<sup>2</sup> x 100 lekë/m<sup>2</sup> x 108 muaj = 4,320,000 lekë, shumë të cilës i duhet zbritur diferenca e paguar në vlerën prej 3,150,000 = 1,170,000 lekë, të ardhura të munguara me dëm ekonomik.

**9.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe Sektorin Juridik, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga llogaritja e diferencës në vlerën e qirasë për vlerën prej **1,170,000 lekë**.

#### **Menjëherë**

**10. Gjetje nga auditimi:** Në Ish-Komunën Mesopotam, Taksa për tokën bujqësore është miratuar për vlerën 1800 lekë/ha për tokën arë, 1500 lekë për tokën arë në zonën malore dhe 1000 lekë/ha për tokën vresht, ullishtë dhe pemishte dhe sipas të dhënave toka e ndarë sipas ligjit 7501, datë 19.07.1991 është 1598 ha nga e cila 1015 ha tokë arë, 259 ha tokë arë malore dhe 324 ha pemishte, vreshta dhe ullishte.

-Nga 1800 lekë që është miratuar mesatarisht për taksën e tokës, për kategorinë tokë arë malore, është zbatuar me çmim 1500 lekë për ha ose 300 lekë/ha më pak duke mos u arkëtuar 77,700 lekë, gjithsej (259 ha 300 lekë/ha (1800-1500 lekë) dhe për tri vitet 77,700x300 = 231,000 lekë.

-Nga 1800 lekë që është miratuar mesatarisht për taksën e tokës, për kategorinë tokë arë pemishte, vresht dhe ullishtë, është zbatuar me çmim 1000 lekë për ha ose 800 lekë/ha më pak duke mos u arkëtuar 259,200 lekë, (324 ha x 800 lekë/ha).

Për tri vitet, për kategorinë e tokës arë të mbjellë me pemishte, vresht e ullishtë nuk është planifikuar dhe arkëtuar vlera prej  $259,200 \times 3 = 777,600$  lekë, ndërsa në total rezulton mungesë e planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave për **vlerën 1,010,700 lekë** për të dyja kategoritë e tokës.

**10.1 Rekomandimi:** Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Bujqësie (DAMT) dhe Njësia Administrative Mesopotam, të merren masa për llogaritjen e detyrimeve për çdo fermer pronar të tokës për kategoritë e mësipërme, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mosrespektimi i taksës së tokës të miratuar në paketën fiskale, për vlerën totale **1,010,700 lekë**.

*Deri më 30.11.2017*

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-Komuna Finiq janë lidhur 2 kontrata qiraje Tip nr.ska, datë 17.07.2014, “Për dhënien me qira të trualli”, me palë qiramarrëse L.C. me çmim prej 30 lekë/m<sup>2</sup> në vit për sipërfaqen 70 m<sup>2</sup> me vlerë të përgjithshme 2,100 lekë në vit si dhe Kontrata nr. ska, datë 26.08.2014, “Për dhënien me qira të trualli”, me palë qiramarrëse I.N. me çmim prej 30 lekë/m<sup>2</sup> në vit për sipërfaqen 510 m<sup>2</sup> me vlerë të përgjithshme 15,300 lekë në vit. Dhënia me qira është në kundërshtim me tarifat e miratuara sipas VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, duke krijuar dëm ekonomik në vlerën prej:

Kontrata Tip nr.ska, datë 17.07.2014, me vlerë të përgjithshme 2,100 lekë në vit, duhet të ishte në vlerën prej 84,000 lekë-vlera e paguar prej 2,100=**81,900 lekë**.

Kontrata Tip nr.ska, datë 26.08.2014, me vlerë të përgjithshme 15,300 lekë në vit, duhet të ishte në vlerën prej 612,000 lekë-vlera e paguar prej 15,300=**596,700 lekë**.

**11.1 Rekomandim:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Zhvillimit Pyjor, Drejtoria e Financës dhe Zyra Juridike në Bashkinë Finiq, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga llogaritja e diferencës në vlerën e qirasë për shumën prej **678,600 lekë**.

*Menjëherë*

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i aktivitetit për menaxhimin e borxhit (gjendjes së debitorëve të taksave dhe tarifave vendore (biznesi), rezulton se për disa nga debitorët, nuk është llogaritur penaliteti në masën 0,06% kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë, bazuar në nenit 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, dhe konkretisht:

-Njësia administrative Finiq 18 subjekte private shuma leke kamate e parkëtuar=94026 leke.

-Njësia Aliko, për 3 subjekte, vlera e kamatës të parkëtuar=12,255 lekë.

-Njësia Mesopotam, për 17 subjekte, vlera e kamatës të parkëtuar=57,417 lekë.

-Njësia Dhiver, 15 subjekte, vlera e kamatës të parkëtuar=104,987 lekë.

-Njësia Livadhja, për 23 subjekte, kamata e pa arkëtuar = 99,582 lekë.

Në total Bashkia Finiq vlera e kamatës të parkëtuar është **368,267 lekë**.

**12.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Financës dhe Zyra Juridike në Bashkinë Finiq dhe Njësia Administrative, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për të kërkuar arkëtimin detyrimit të krijuar nga mospenalizimi i subjekteve debitorë në vlerën **368,267 lekë**.

*Brenda datës 30.11.2017*

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kontratave të dhënies me qira të fondit pyjor e kullësor (kontrata me afat 3 dhe 10 vjet) parcela faktike është më e madhe se sipërfaqja e kontraktuar, si dhe numri i krerëve të kontraktuar krahasuar me kapacitetin kullësor rezulton

me diferencë, duke krijuar diferencë në planifikim dhe arkëtimin e të ardhurave me efekt ekonomik për **vlerën 441,900 lekë**.

**13.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Zhvillimit Pyjor, Drejtoria e Financës dhe Zyra Juridike në Bashkinë Finiq, si dhe Njësitë Administrative përkatëse, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për kërkimin dhe arkëtimin e detyrimit të krijuar nga mosrespektimit sipërfaqes së kontraktuar më sipërfaqen faktikë të parcelave kullimore e për rrjedhje kontraktuar më pak numër krerësh të imët krahasuar me kapacitetin e kullor mbajtës të vetë parcelës. Në këto, kushte është krijuar një e ardhur e munguar e pa llogaritur dhe e pa arkëtuar në vlerën **441,900 lekë** nga e cila;

-Për ish Komunën Mesopotam, vlera 149,100 lekë, nga 6 fermerë, J.S për vlerën 15,300 lekë, V.K. për shumën 17,400 lekë, M.K. për shumën 65,100 lekë, B.T. për shumën 51,300 lekë dhe P.Sh.

-Për ish Komunën Aliko, vlera 276,900 lekë, nga 5 fermerë, Dh.F. për vlerën 75,000 lekë, L.K. për vlerën 12,300 lekë, V.Th. për vlerën 84,300 lekë, Th.Th. për vlerën 84,300 lekë dhe Th.K. për vlerën 21,300 lekë detyrime të pa llogaritura dhe të pa arkëtuara.

#### ***Brenda Muajt nëntor 2017***

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga ish Komuna Livadhja është lidhur kontratë qiraje nr. Ska, datë 08.11.2007, “Për ndërtimin e një stacioni transmetimi mobile”, me palë qiramarrëse shoqëria “T...” sh.a. për sipërfaqen prej 300 m<sup>2</sup> me çmim prej 330,000 lekë/vit, me afat përdorimi deri më 17.09.2016. Për këtë kontratë nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 1712, datë 24.12.2008 “Për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurive shtetërore” dhe VKM nr. 529, datë 08.6.2011 dhe kontrata është llogaritur për vlerën prej 330,000 lekë x 9 vjet = 2,970,000 lekë, kur duhej të ishte llogaritur në vlerën 300 m<sup>2</sup> x 100 lekë/m<sup>2</sup> x 108 muaj = 3,240,000 lekë, shumë të cilës i duhet zbritur diferenca e paguar në vlerën prej 2,970,000 = 270,000 leke të ardhura të munguara me dëm ekonomik.

**14.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe Sektorin Juridik, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga llogaritja e diferencës në vlerën e qirasë për vlerën prej **270,000 lekë**.

#### ***Menjëherë***

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga ish Komuna Aliko është lidhur 1 kontratë qiraje “Për dhënien me qira të objektit ish-vatra e Kulturës, kati përdhe”, me palë qiramarrëse V.C, me çmim prej 2750 lekë në muaj për objektin ose 33,000 lekë për sipërfaqen prej 50 m<sup>2</sup> “ndërtesë”, kontratë e cila është përsëritur edhe gjatë viteve në vazhdim sipas kontratës datë 29.04.2014 dhe datë 16.04.2015. Nga mos llogaritja e tarifës së qirasë sipas VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” dhe nenit 801 të Kodit Civil, është krijuar dëm ekonomik për buxhetin e Komunës Aliko, i cili për periudhën objekt auditimit, (36 muaj) llogaritet si vijon:

50 m<sup>2</sup> x 55 lekë/m<sup>2</sup> në muaj = 2,750 lekë/muaj x 36 muaj = 99,000 lekë

50 m<sup>2</sup> x 100 lekë/m<sup>2</sup> në muaj = 5,000 lekë/muaj x 36 muaj = 180,000 lekë

Diferenca ndërmjet vlerës që duhej lidhur kontrata dhe asaj që është lidhur është 180,000 - 99,000 = 81,000 lekë dëm ekonomik për buxhetin e komunës, por duke qenë se subjekti nuk ka paguar asnjë vlerë të qirasë e gjithë vlera prej **180,000 lekë** konsiderohet si dëm për buxhetin.

**15.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe Sektorin Juridik, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga llogaritja e diferencës në vlerën e qirasë për vlerën prej **180,000 lekë**.

#### ***Menjëherë***

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditim mbi planifikimin dhe zbatimin e tarifës së pastrimit për subjektet inerte në ish Komunën Mesopotam për periudhën 01.01.2013 deri më datë 31.12.2016, si dhe taksën e tokës rezulton se:

Në vitin 2013 me VKK nr. 1, datë 13.02.2013, në vitin 2014 me VKK nr. 2, datë 13.02.2014, dhe në vitin 2015 me VKK nr.2, datë 13.02.2015, është miratuar Paketa Fiskale, ku tarifa e pastrimit është përcaktuar e miratuar për dy subjekte që kanë ushtruar aktivitetin në fushën e inerteve përkatësisht “D...” dhe subjekti “Th...”. Tarifa e pastrimit është miratuar në vlerën 75,000 lekë ndërkohë që është zbatuar 60,500 lekë (pagesa është kryer për 14,500 lekë në vit më pak me efekt ekonomik 14,500 lekë x 3 vjet = 43,500 lekë për subjektin D... shpk dhe 14,500 lekë /vit x 3 vjet = 43,500 lekë për subjektin Th... shpk. Në mënyrë të përmbledhur rezulton se dy subjektet e mësipërme nuk kanë paguar në total për të tri vite **vlerën 87,000 lekë**.

**16.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Financës dhe Zyra Juridike në Bashkinë Finiq, si dhe Njësitë Administrative përkatëse, të marrin masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për të kërkuar arkëtimin detyrimit prej **87,000 lekë** të krijuar nga mosrespektimi i tarifës së pastrimit të miratuar në paketën fiskale të miratua, për subjektin “D...” shpk për vlerën 43,500 lekë dhe subjektin “Th...” shpk për vlerën 43,500 lekë.

**Menjëherë**

**17. Gjetje nga auditimi:** Nga ish-Komuna Aliko është lidhur 1 kontratë qiraje “Për dhënie me qira objekti me sipërfaqe që ndodhet në truallin e Komunës Aliko në objektin (ish shkolla filllore Neohor)”, me palë qiramarrëse Th.K, me çmim prej 60 lekë/m<sup>2</sup> në muaj për objektin ose 59,760 lekë për sipërfaqen prej 83 m<sup>2</sup>. Nga mos llogaritja e tarifës së qirasë sipas VKM nr. 529, datë 08.6.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” dhe nenit 801 të Kodit Civil, është krijuar dëm ekonomik për buxhetin e Komunës Aliko, i cili për periudhën objekt auditimit, (12 muaj) llogaritet si vijon:

83 m<sup>2</sup> x 60 lekë/m<sup>2</sup> në muaj = 4,980 lekë/muaj x 12 muaj = 59,760 lekë

83 m<sup>2</sup> x 100 lekë/m<sup>2</sup> në muaj = 8,300 lekë/muaj x 12 muaj = 99,600 lekë

Diferenca ndërmjet vlerës që duhej lidhur kontrata dhe asaj që është lidhur është 99,600 - 59,760 = **39,840 lekë**, dëm ekonomik për buxhetin e komunës.

**17.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore dhe Sektorin Juridik, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga llogaritja e diferencës në vlerën e qirasë për vlerën prej **39,840 lekë**.

**Menjëherë**

**18. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i veprimeve me bankë, është konstatuar se nga Drejtoria Ekonomike nuk është mbajtur tatimi në burim, për F K (jurist i jashtëm), duke evidentuar mungesë të ardhurash me dëm për vlerën prej **5000 lekë**, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar neni 28 dhe 33 pika (f), për shpenzimet e kryera me objekt “specialist i jashtëm”.

**18.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave Vendore në Bashkinë Sarandë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga z. F.K. të vlerës **5000 lekë**.

**Menjëherë**

**B/2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

Në auditimin e procedurave të prokurimeve, të zhvilluara në Bashkinë Finiq dhe ish Komunat, u konstatua se 2 procedura prokurimi janë kryer në kundërshtim me nenin 2, “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24, “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe pika 5 e nenit 53, “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, *pasi*:

Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor (këtu e në vijim AK) dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit (këtu e në vijim NJHDT), duke mos anuluar këto procedura, veprime këto me impakt negativ në buxhet për procedurat e prokurimit të shpallura fituese në vlerën totale të fondit limit **6,000,000 lekë**, duke favorizuar operatorët ekonomikë, në shumën **840,319 lekë**, mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondeve, të llogaritura si diferencë e vlerave të ofertave ekonomike në kundërshtim me dispozitat e ligjit të prokurimit publik dhe shpallur fitues me kriteret të paplota e konkretisht sipas tenderave më poshtë:

**1. Në tenderin** “*Rikonstruksioni i rrugës nr.2 ne lagjen Dhekatris, ne fshatin Dhiver*”, (në ish-komunën Dhiver), me fond limit 2,500,000 lekë”, me fitues “F...” shpk me vlerë të ofertës 2,483,955 lekë, KVO ka s’kualifikuar padrejtësisht nga gara ofertën e “N...” shpk, me vlerë të ofertës 1,979,208 lekë, *me vlerë më të ulët*, me pretendimin për “*Oferte anomalisht e ulët*”, por nga auditimi rezultoi se: ky pretendim i KVO nuk qëndron pasi KVO në asnjë rast nuk i ka kërkuar sqarime këtij operatori për metodën e ndërtimit apo zgjedhjet teknike që ky OE mund të jepte për kryerjen e punimeve. Veprime të cilat kanë shkaktuar përdorim me mos efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet në vlerën **504,747 lekë**.

**2. Në tenderin** “*Rikonstruksion i ujësjellësit të fshatit Fitore*”, me fond limit 3,500,000 lekë”, me fitues OE “F...” shpk me vlerë të ofertës 3,491,320 lekë, KVO ka vepruar me 2 standarte pasi ka s’kualifikuar nga gara operatorin ekonomik *me vlerë më të ulët* “E...” shpk, me pretendimin se: (nuk ka punë të ngjashme në vlerën e kërkuar), por nga auditimi u konstatua se edhe OE “F...” shpk ka të njëjtën mangësi që është skualifikuar edhe operatori me vlerë më të vogël dhe nuk është konstatuar nga KVO, duke shkaktuar përdorim me mos efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet në vlerën **335,572 lekë**.

**1.1.Rekomandimi:** Bashkia Finiq nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative të pamatshme.

*Menjëherë*

## **C. MASA DISIPLINORE**

### **C.1. Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil.**

**I.** Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së* të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “*llojet e masave disiplinore*” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.5.2013 “*Për nëpunësin civil*”, të ndryshuar, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Finiq, që ti kërkojë Komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore, “**Vërejtje**” e parashikuar në nenin 58, germa “a” deri në masën “**Pezullim nga e**

*drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit” e parashikuar në nenin 58, germa “c”, për 3 punonjës, si më poshtë:*

**1- Th.Z**, me detyrë specialist finance, në cilësinë e anëtarit të NJHDT për shkelje në 5 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
- “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
- “Blerje makine gjermimi skrep eskavator”,
- “Blerje pajisje kompjuterike”,
- në cilësinë e kryetarit të KVO:
- “Rehabilitimi i rruges Dermish-Dhiver-Cerkovice”,

**2- S.Ç**, me detyrë specialist i prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të KVO për shkelje në 1 procedurë prokurimi, me objekt:

- “Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”,

**3- A.N**, me detyrë specialist veteriner, në cilësinë e antarit të KVO në 2 procedura prokurimi, me objekt:

- “Rikonstruksioni i rrugës qendra fshatit Qenurjo”,
- “Rikonstruksioni i rrugës së fshatit Halo Loti 2”

## **C/II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës:**

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së* të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 37 të ligjit nr. 7691, datë 12.7.1995 “*Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar dhe kontratës individuale të punës, neni 11, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë** Finiq, fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore, nga “*Vërejtje*” deri në “*Zgjidhje të kontratës së punës*”, për **11 punonjës**, si më poshtë:

**1- F.Th**, me detyrë specialist i infrastrukturës rrugore, në cilësinë e kryetarit të KVO për shkelje në 5 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
- “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
- “Blerje makine gjermimi skrep eskavator”,
- në cilësinë e anëtarit të NJHDT
- “Blerje ndricuesa për nevojat e bashkisë”,
- “Ndërtimi u ujësjellësit Navarice-Memoraq-Dermish”,

**2- L.K**, me detyrë përgjegjës i sektorit juridik, në cilësinë e anëtarit të NJHDT për shkelje në 6 procedura prokurimi, me objekt:

1. “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
2. “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
3. “Blerje makine gjermimi skrep eskavator”,
4. “Blerje materiale ndërtimi për infrastrukturën rrugore”,
5. “Blerje ndricuesa për nevojat e bashkisë”,
6. “Rehabilitimi i rruges Dermish-Dhiver-Cerkovice”,

**3- M.L**, me detyrë specialist i transportit, në cilësinë e anëtarit të NJHDT për shkelje në 3 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
- “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,



- “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”,

**4- S.J**, me detyrë specialist i infrastrukturës rrugore, në cilësinë e kryetarit të KVO për shkelje në 4 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
- “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
- “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”,
- në cilësinë e anëtarit të NJHDT:
- “Blerje materiale ndërtimi për infrastrukturën rrugore”,

**5- I.E**, me detyrë juriste e bashkisë, në cilësinë e anëtares së KVO për shkelje në 4 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
- “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
- “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”,
- “Rehabilitimi i rruges Dermish-Dhivër-Cerkovice”,

**6- L.M**, me detyrë drejtoreshë e drejtorisë së financës, në cilësinë e anëtares së NJHDT për shkelje në 2 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje materiale ndërtimi për infrastrukturën rrugore”,
- “Blerje ndricuesa për nevojat e bashkisë”,

**7- G.K**, me detyrë shefe kabineti, në cilësinë e antares së NJHDT për shkelje në 2 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje karburanti naftë d1 për nevojat e bashkisë”,
- “Ndërtimi u ujësjellësit Navarice-Memoraq-Dermish”,

**8- F.S**, me detyrë specialiste ndihmës ekonomike, në cilësinë e anëtares së NJHDT për shkelje në 2 procedura prokurimi, me objekt:

- “Blerje karburanti naftë d1 për nevojat e bashkisë”,
- “Ndërtimi u ujësjellësit Navarice-Memoraq-Dermish”,

**9- V.L**, me detyrë drejtor i drejtorisë planifikimit të territorit, në cilësinë e anëtarit të NJHDT për shkelje në 1 procedurë prokurimi, me objekt:

- “Blerje karburanti naftë d1 për nevojat e bashkisë”,

**10- A.K**, me detyrë specialist i zyrës aseteve, në cilësinë e kryetarit të KVO për shkelje në 2 procedura prokurimi, me objekt:

- “Vendosje panele diellore ne shkollën e fshatit Livadhja”,
- “Ndriçimi i qendrës së komunës Livadhja”.

**11- P.N**, punonjës i ish-komunës Livadhja, në cilësinë e anëtarit të KVO për shkelje në 2 procedura prokurimi, me objekt:

- “Vendosje panele diellore në shkollën e fshatit Livadhja”,
- “Ndriçimi i qendrës së komunës Livadhja”.

### **C/III. Për punonjësit e larguar nga detyra dhe që nuk kanë adresim institucional:**

Për punonjësit të cilët aktualisht rezultojnë në marrëdhënie pune me Bashkinë Finiq, të cilët edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për disa të meta e mangësi që nuk i kapërcejnë kufijtë e shkeljes administrative, për arsye se asnjëra prej tyre gjatë përmbushjes së detyrave, nuk ka ndikuar negativisht apo ka sjellë pasoja të konsiderueshme në mirëfunksionimin e institucionit, konsiderojmë që për to të mos propozohet masë. I njëjti qëndrim vlen edhe për ish-punonjësit e ish-Komunës Finiq, Mesopotam, Dhivër, Livadhja dhe

Aliko,të cilët kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me institucionet respektive, por që atakohen me Raportin Përfundimtar të Auditimit, propozimi i masave disiplinore quhet i ezauruar.

## **D. MASA ADMINISTRATIVE:**

### **D. 1. Për Agjencinë e prokurimit publik.**

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në procesverbalet, vërejtjeve komentet e subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit përfundimtar të auditimit.

Mbështetur në nenet 13 dhe 72 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), 13 punonjësve si më poshtë:**

**1. L.K,** me detyrë përgjegjës i sektorit juridik, në cilësinë e anëtarit të NJHDT në 6 procedura prokurimi, me objekt:

1. “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
2. “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
3. “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”,
4. “Blerje materiale ndërtimi për infrastrukturën rrugore”,
5. “Blerje ndricuesa për nevojat e bashkisë”,
6. “Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”,

**2. Th.Z,** me detyrë specialist finance, në cilësinë e anëtarit të NJHDT në 4 procedura prokurimi, me objekt:

1. “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
2. “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
3. “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”,

- në cilësinë e kryetarit të KVO:

1. “Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”,

**3. M.L,** me detyrë specialist i transportit, në cilësinë e anëtarit të NJHDT në 3 procedura prokurimi, me objekt:

1. “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
2. “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
3. “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”,

**4. S.J,** me detyrë specialist i infrastrukturës rrugore, në cilësinë e kryetarit të KVO në 4 procedura prokurimi, me objekt:

1. “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,
2. “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”,
3. “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”,

- në cilësinë e anëtarit të NJHDT:

1. “Blerje materiale ndërtimi për infrastrukturën rrugore”,

**5. I.E,** me detyrë juriste e bashkisë, në cilësinë e anëtares së KVO në 4 procedura prokurimi, me objekt:

1. “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”,

2. “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”
3. “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”
4. “Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”
- 6. F.Th**, me detyrë specialist i infrastrukturës rrugore, në cilësinë e kryetarit të KVO në 5 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”
  2. “Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”
  3. “Blerje makine gërmimi skrep eskavator”
 - në cilësinë e antarit të NJHDT
  1. “Blerje ndricuesa për nevojat e bashkisë”
  2. “Ndërtimi u ujësjellësit Navarice-Memoraq-Dermish”
- 7. L.M**, me detyrë drejtoreshë e drejtorisë së financës, në cilësinë e anëtares së NJHDT në 2 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Blerje materiale ndërtimi për infrastrukturën rrugore”
  2. “Blerje ndricuesa për nevojat e bashkisë”
- 8. G.K**, me detyrë shefe kabineti, në cilësinë e anëtares së NJHDT në 2 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Blerje karburanti naftë d1 për nevojat e bashkisë”
  2. “Ndërtimi u ujësjellësit Navarice-Memoraq-Dermish”
- 9. F.S**, me detyrë specialiste ndihmës ekonomike, në cilësinë e anëtares së NJHDT në 2 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Blerje karburanti naftë d1 për nevojat e bashkisë”
  2. “Ndërtimi u ujësjellësit Navarice-Memoraq-Dermish”
- 10. V.L**, me detyrë drejtor i drejtorisë planifikimit të territorit, në cilësinë e anëtarit të NJHDT në 1 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Blerje karburanti naftë d1 për nevojat e bashkisë”
- 11. E.P**, me detyrë jurist i kontraktuar, në cilësinë e anëtarit të NJHDT në 1 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”
- 12. A.D**, me detyrë juriste e kontraktuar, në cilësinë e anëtares së NJHDT në 1 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”
- 13. S.Ç**, me detyrë specialist I prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të KVO në 1 procedura prokurimi, me objekt:
  1. “Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”

➤ ***Në mënyrë të përmbledhur shkeljet, në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP, në këto procedura prokurimi:***

**1-** Në tenderin me objekt **“Blerje autovinci me kosh për nevojat e bashkisë”**, me negociim pa shpallje paraprake, me fond limit 4,166,666 lekë” zhvilluar në vitin 2016, u konstatua se: Njësia e Prokurimit: Nuk ka dokumentacion për përllogaritjen e fondit limit nenin 59 pikat 1 dhe 2 të VKM 914. Dokumentet e tenderit kanë mangësi, pasi janë të paargumentuara me volume pune në kundërshtim me nenin 46, pika 1 të LPP, dhe VKM 914 Neni 27 pika 3, Neni 61 pika 2 paragrafi 2. Janë kërkuar në mënyrë të padrejtë dhe të paargumentuar dokumenti i pagesës së detyrimeve doganore të mjetit dhe të ketë dollap metalik për vegla dhe pajisje pune montuar mbi karroceri. Nuk argumentohet përzgjedhja e OE të ftuar në kundërshtim me Nenin 36 pika 4.KVO: Nuk ka hartuar Raportin Përmbledhës, në kundërshtim me nenin 68 të VKM 914. Në dosje nuk ndodhet dokumentacioni i firmës fituese dhe si rrjedhojë nuk mund

të auditohet nëse ky operator i ka plotësuar kriteret e kualifikimit, në kundërshtim LPP, Neni 48 dhe 55.

**2-** Në tenderin me objekt **“Blerje automjet transporti me vinç (vetshkarkuese)”**, me negociim pa shpallje paraprake, me fond limit 4,166,666 lekë” zhvilluar në vitin 2016, u konstatua se: Njësia e Prokurimit: Nuk ka dokumentacion për përllogaritjen e fondit limit nenin 59 pikat 1 dhe 2 të VKM 914. Dokumentet e tenderit kanë mangësi, pasi janë të paargumentuara me volume pune në kundërshtim me nenin 46, pika 1 të LPP, dhe VKM 914 Neni 27 pika 3, Neni 61 pika 2 paragrafi 2. Janë kërkuar në mënyrë të dhe të paargumentuar dokumenti i pagesës së detyrimeve doganore të mjetit. Nuk argumentohet përzgjedhja e OE të ftuar në kundërshtim me Nenin 36 pika 4.KVO: Nuk ka hartuar Raportin Përmbledhës, në kundërshtim me nenin 68 të VKM 914. Në dosje nuk ndodhet dokumentacioni i firmës fituese dhe si rrjedhojë nuk mund të auditohet nëse ky operator i ka plotësuar kriteret e kualifikimit, në kundërshtim LPP, Neni 48 dhe 55

**3-** Në tenderin me objekt **“Blerje makine gërmimi skrep eskavator”**, me negociim pa shpallje paraprake, me fond limit 4,166,666 lekë” zhvilluar në vitin 2016, u konstatua se: Njësia e Prokurimit: Nuk ka dokumentacion për përllogaritjen e fondit limit nenin pikat 1 dhe 2 të VKM 914. Nuk argumentohet përzgjedhja e OE të ftuar në kundërshtim me Nenin 36 pika 4.KVO: Nuk ka hartuar Raportin Përmbledhës, në kundërshtim me nenin 68 të VKM 914. Nuk argumentohet lidhja e kontratës me shoqërinë “F...” shpk, pasi ky operator nuk është ftuar të marrë pjesë në këtë procedurë, në kundërshtim me VKM 914, Neni 36 pika 4. Në dosje nuk ndodhet dokumentacioni i firmës fituese dhe si rrjedhojë nuk mund të auditohet nëse ky operator i ka plotësuar kriteret e kualifikimit, në kundërshtim LPP, Neni 48 dhe 55

**4-** Në tenderin me objekt **“Blerje materiale ndërtimi për infrastrukturën rrugore”**, e hapur, me fond limit 10,000,000 lekë, zhvilluar në vitin 2016, u konstatua se: Njësia e Prokurimit, ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1, të LPP dhe me VKM 914, Neni 27 pika 3, Neni 61 pika 2 paragrafi 2, pasi kriteret e përdorura nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, janë kërkuar 10 punonjës dhe Fabrike prodhime betoni ne pronësi ose me qira (jo me larg se 50 km nga objekti).

**5-** Në tenderin me objekt **“Blerje karburanti naftë dl për nevojat e bashkisë”**, e hapur, me fond limit 4,074,000 lekë” zhvilluar në vitin 2016, u konstatua se: Njësia e Prokurimit, dosja e tenderit nuk është arkivuar, në kundërshtim me ligjin nr. 9154, “Për Arkivat”, nenin 4/26. Gjithashtu ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3, të LPP dhe me VKM 914, Neni 61 pika 2 paragrafi 2, pasi kriteret e përdorura nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, pasi janë kërkuar Të ketë pikë shpërndarje të karburanteve brenda territorit të Bashkisë Finiq në një distance jo më shumë se 6 km nga Qendra e Bashkisë dhe pika e karburantit të furnizojnë 24 orë pa ndërprerje, dëshminë e origjinalitetit të mostrave, Dëshmi për rezultatet e testimeve zyrtare, të lëshuara nga institucione të autorizuar që vërtetojnë pajtueshmërinë e produkteve me specifikimet teknike: (a) Ofertuesit duhet të sjellin fletë-analizat e furnizimeve që të kenë të shprehura karakteristikat e karburanteve që do të furnizoje.

**6-** Në tenderin me objekt **“Blerje ndriçues për nevojat e bashkisë”**, kërkesë për propozime, me fond limit 5,000,000 lekë” zhvilluar në vitin 2016, u konstatua se: Njësia e Prokurimit, dosja e tenderit nuk është arkivuar, në kundërshtim me ligjin nr. 9154, “Për Arkivat”, nenin 4/26. Gjithashtu ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3, të LPP dhe me VKM 914, Neni 61 pika 2 paragrafi 2, pasi kriteret e përdorura nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, kategoritë e licencës pa përcaktuar nivelet e tyre në kundërshtim me VKM nr.42, datë 16.01.2008, Kreu I, pika 1, paragrafi 2, janë kërkuar jo më pak se 8 punonjës të punësuar gjatë 6 muajve të fundit, te paraqesë autorizim prodhuesi për mallrat e kërkuara sipas preventivit,

7- Në tenderin me objekt **“Rehabilitimi i rrugës Dermish-Dhiver-Cerkovice”** e hapur, me fond limit 82,916,667 lekë” zhvilluar në vitin 2016, u konstatua se: Njësia e Prokurimit, nuk ka dokumentacion për përlllogaritjen e fondit limit nenin pikat 1 dhe 2 të VKM 914. Gjithashtu ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3, të LPP dhe me VKM 914, Neni 61 pika 2 paragrafi 2, pasi kriteret e përdorura nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, pasi janë kërkuar kategoritë e licencës nuk kanë lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi pasi në preventivin e miratuar nuk ka asnjë zë apo volum pune ku të përfshijë punime që parashikojnë këto kategori punimesh në kundërshtim me VKM nr.42, datë 16.01.2008, është kërkuar numri i fuqisë punëtore i mesatarisht 140 punonjës, është kërkuar në mënyrë të pargumentuar një numër i madh makinerish dhe inxhinierësh, ku ndër të tjera edhe mjeku i shoqërisë si staf drejtues teknik, në kundërshtim me nenin 1 dhe 2 të LPP. KVO: u konstatua se tenderi duhej të ishte anuluar dhe të ishte zhvilluar procedurë e re pasi asnjë nga OE ekonomik nuk ka plotësuar kriteret e kualifikimit, çka nuk ka ndodhur, për arsye se ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues OE “A...” shpk, në kundërshtim me kërkesat e nenin 46 dhe 53 pika 3, të LPP, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe efikasitet në vlerën 10,390,044 lekë.

8- Në tenderin me objekt **“Ndërtimi u ujësjellësit Navarice-Memoraq-Dermish”** e hapur, me fond limit 51,885,206 lekë” zhvilluar në vitin 2015, u konstatua se: Njësia e Prokurimit, nuk ka dokumentacion për përlllogaritjen e fondit limit nenin pikat 1 dhe 2 të VKM 914. Gjithashtu ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3, të LPP dhe me VKM 914, Neni 61 pika 2 paragrafi 2, pasi kriteret e përdorura nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, pasi janë kërkuar kategoritë e licencës nuk kanë lidhje me objektin e kontratës objekt prokurimi, konkretisht kategoria NP-7 në nivelin C, pasi është i paargumentuar me volume pune sipas preventivit të publikuar, në kundërshtim me VKM nr.42, datë 16.01.2008, është kërkuar numri i fuqisë punëtore i të paktën 70 punonjës, është kërkuar në mënyrë të pargumentuar një numër i madh makinerish dhe inxhinierësh. Janë kërkuar, Linje prodhim betoni, Terminal depozitimi çimento, Linje prodhimi inertesh dhe karriere për nxjerrjen e gurit gëlqeror ose lumor, të 3-ja me vendndodhje jo më larg se 50 nga objekti në kundërshtim me nenin 20 të LPP.

## **E. INDICIE PËR NDJEKJE PENAL**

Nga Bashkia Finiq dhe ish-Komuna Finiq, nga mos përdorim jo me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet i fondeve publike përmes procedurave të prokurimit të zhvilluara me shkelje të kuadrit ligjor në fuqi, është krijuar një dëm ekonomik në vlerën prej 28,099,451 lekë, procedura të *dërguara si Indicie Penale* në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Sarandë, me shkresën nr. 494/24, datë 30.11.2017.

***Shënim: Bazuar në nenin 22 të ligjit nr. 8457, datë 11.02.1999 “Për informacionin e klasifikuar”, i ndryshuar, Indicie Penale nuk publikohet.***

*Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore dhe Departamenti Juridik, Kontrollit të Zbatimit të Standardeve dhe Etikës.*

## **K R Y E T A R I**

**Bujar LESKAJ**