



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI**

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

Nr. 368/ __Prot.

Tiranë, më __.09.2019

V E N D I M

Nr. 84, Datë 25.09.2019

PËR

AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË, TË USHTRUAR NË

BASHKINË DROPULL

PËR PERIUDHËN 01.01.2017 – 30.06.2019.

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Dropull, për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, për periudhën 01.01.2017-30.06.2019, rezultoi se kishte mangësi në drejtim të zbatimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në zbatimin e buxhetit, në drejtim të sistemimeve të raportimit financiar, etj.

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

VENDOSA:

I. Të miratoj “Raportin Përfundimtar të Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Dropull”, sipas programit të auditimit nr.368/1, datë 28.05.2019 dhe shkresës nr. 368/2, datë 04.07.2019, për veprimtarinë nga data 01.01.2017- 30.06.2019.

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

A. Opinioni i auditimit.

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Dropull, për vitin ushtrimor, nga 1 Janar 2018 deri 31 dhjetor 2018, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra.

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

Opinion i pakualifikuar me rezervë:

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

Baza për opinion e pakualifikuar me rezervë: Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare” të raportit tonë.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Në rrethanat e mësipërme, duke marrë në konsideratë faktin se menaxhimi i subjektit, mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare nëse atij nuk do t'i vihen në dukje rezervat që kemi për çështje specifike të pazakonta të konstatuara.

Baza për Opinionin e pakualifikuar me Rezerve”

Duam të tërheqim vëmendjen për rezervat në opinion nisur nga fakti se nuk jemi dakord për disa çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave si vijon:

-Llogaria 202 “Studime dhe Projektme” me vlerë në bilancin kontabël për vitin 2018 **6,263,032 lekë**, konstatohet se disa studime e projektme në vlerën **11,688,221 lekë**, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga ish Komunitat të cilat tashmë janë pjesë e Bashkisë Dropull dhe nuk janë klasifikuar si Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara, në kundërshtim me nenin nr.7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare“ dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”.

-Për vitin 2018 rezulton se 3 studime dhe kërkime në vlerën prej **1,882,999 lekë** nuk kanë filluar të vihen në zbatim, Për këto asete ndërkohë që njëzia publike ka përlllogaritur norma amortizimi në vlerën prej **282,449 lekë**, rezulton se, referuar në Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK-05) përcaktohet qartë se; (projektet e studimet, kur janë për një aktiv konkret kostot e studimit dhe projektimit përfshihen në koston e plotë të aktivitetit, pra amortizohen (shpërndahen) në totalin e shpenzimeve të ndërtimit të aktivitetit (situacioni + studimi + projektimi = kosto e plotë e aktivitetit). Në këto aktive nuk mund të amortizohen shpenzimet e projektimit, ndërkohë që objekti nuk ka filluar të ndërtohet, përfshirja në shpenzime në këtë periudhë nëpërmjet amortizimit është i gabuar.

-Llogaria 215 “Mjete Transporti” amortizimin e akumuluar vjetor duhet ta ketë në vlerën 5,557,757 lekë ndërsa sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitetit paraqitet **6,549,997 lekë**, pra janë ngarkuar padrejtësisht 992,240 lekë në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, seksioni nr. II, VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 pika nr.40.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” amortizimin e akumuluar vjetor duhet ta ketë në vlerën 12,634,887 lekë ndërsa sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitetit paraqitet 14,322,963 lekë, pra janë ngarkuar padrejtësisht 1,668,075 lekë, në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 pika nr.40

-Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet “Aktivet Financiare paraqitet në vlerën zero në bilancin kontabël 2018 edhe pse Bashkia Dropull zotëron 100% aksione në pjesëmarrje tek “Ujësjetillës Kanalizime Dropull” sh.a me vlerë 5,000,000 lekë , kjo pjesëmarrje në kapitalin e vet në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet financiare të Bilancit kontabël 2018 në kundërshtim me nenin 7 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore”, urdhrin e ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesëmarrje” pika 35.

- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqitet në bilanc për vitin 2018 në vlerën 0 lekë. Nga analiza e mësipërme duhet të ishte në vlerën 1,040,754 lekë.

Duke u bazuar tek udhëzimi i drejtorisë së thesarit mbështetur dhe në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.8 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” ku specifikohet që detyrimet e prapambetura të raportohen në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe jo në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. Pra shuma prej 1,040,754 lekë përbën tashmë vetëm detyrimet e prapambetura për muajin dhjetor të vitit 2018.

Kjo llogari duhet të rakordohet me llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me të njëjtën vlerë 1,040,754 lekë.

Kjo procedurë mos pasqyrimi në Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” të Bilancit Kontabël të vlerës së detyrimeve të prapambetura të cilat janë me vlerë kontabël 1,040,754 lekë është në kundërshtim me pikën nr. 3.3, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore”.

-Aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (**210 “Toka, troje e terrene” , 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “ Rrugë, rrjete e vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri , pajisje e vegla pune” , 215 “Mjete transporti”**) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra. Nuk është hartuar regjistër kontabël ku të specifikohen datat e hyrjes së aktivitetit , vlera e tyre në hyrje, shpenzimet kapitale, personat që i kanë në dorëzim, si dhe identifikohet problematika për moskryerjen e inventarizimit vjetor të tyre në kundërshtim me pikat 31 dhe 74 të udhëzimit

të Ministrisë së Financave 30 datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- (Llog. 106) Teprica e Granteve kapitale të huaja

Teprica e Granteve kapitale të huaja përfaqësojnë grante kapitale dhe kontribute nga qeveri dhe institucione ndërkombëtare për investime. Në formatin 6 të pasqyrave ku përshkruhen Investimet dhe Burimet e Financimit është e përcaktuar vlera 1,207,243 në llog.1069 “Grante të huaja në natyrë”, dhe nga ana e Bashkisë Dropull mungon dokumentacioni dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivitetit të dhuruar nga transferimet e brendshme apo donatorë të huaj.

Për këtë mangësi në dokumentacion në Llog.106 “Teprica e Granteve kapitale të huaja” të Bilancit Kontabël të aktivitetit të dhuruar me vlerë kontabël 1,207,243 lek rezultojnë kundërshtim me pikën nr. 1.1.2 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktivitetit në njësitë e sektorit publik”, dhe me udhëzimin e MF nr.8 datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”.

- Përpara zbatimit të **vendimit gjyqësor**, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

- Në auditimin e dokumentacionit ligjor për **arkëtimin e debitorëve** nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, konstatohet se në fund të periudhës janë gjithsej debitorë 5 subjekte të biznesit të vogël dhe 10 biznesit të madh, **në vlerën 839,609 lekë dhe 1242 familje për vlerën gjithsej 6,727,637 lekë** (për taksë toke në vlerën 3,580,762 lekë, për taksë ndërtesë në vlerën 1,110,831lekë, për taksë trualli në vlerën 50,344 lekë dhe tarifa shërbimi në vlerën 1,985,700 lekë).

Opinion mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Dropull

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

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

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

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

Kemi konstatuar se:

- Nga auditimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, rezultoi se nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

- Në auditimin e 3 kontratave për punë civile u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm të punimeve, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, për vlerën gjithsej **3,419,505 lekë konkretisht:**

- a. “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I” u konstatua dëm ekonomik në shumën **1,854,605 lekë**;
 - b. “Qender multi funksionale sherbimesh (sistemim i një godine egzistuese) për Bashkinë Dropull”, u konstatua dëm ekonomik në shumën **617,500 lekë**;
 - c. “Ujësjiellësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës” u konstatua dëm ekonomik në shumën **947,400 lekë**;
- Në zbatimin e procedurave të prokurimit publik u konstatua në tre raste devijime në procedura me vlerë nën materialitet.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Dropull

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare

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

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

B- MASA ORGANIZATIVE:

1.Gjetje nga auditimi: Bashkia Dropull, për vitin 2019 ka dërguar në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, pa informacionin e Drejtorive vartëse, ndërsa sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, në kundërshtim me pikën 15, germa b, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike” (trajtuar më hollësisht në faqen 23-24 dhe Aneks A të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

-NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditin e Brendshëm në Sektorin Publik”, në Manualin e Auditit të Brendshëm dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj nuk është kryer monitorimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga Njësia e Auditimit të Brendshëm.

(trajtuar më hollësisht në faqen 24-26 dhe Aneks A të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1/1 Rekomandimi: Bashkia Dropull të marrë masa, të dërgojë në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe informacionin e Drejtorive vartëse, për vitin 2019.

Me mbylljen e bilancit të vitit 2019

1/2 Rekomandimi: Nga Bashkia Dropull të merren masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të kryejë monitorimi e zbatimit të rekomandimeve nga auditimet e mëparshme nga Njësia e Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Llogaria e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara (AQPT) 202 “*Studime e projekte*”, në bilancin e vitit 2018 paraqitet në vlerën 6,263,032 lekë, ose rritur për vlerën 2,289,278 lekë. Sipas analizës rezulton se në Bashkinë Dropull në 31.12.2018 llogaria 202 paraqet 18 studime dhe kërkime nga të cilat:

a. *Gjatë vitit 2017 janë shtuar 3 studime me vlerën prej 2,339,280 lekë.*

b. *Gjatë vitit 2018 janë shtuar 4 studime me vlerën prej 3,394,519 lekë.*

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se 28 studime e projekte në vlerën **11,688,221** lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga ish Komunitat të cilat tashmë janë pjesë e Bashkisë Dropull. Referuar të dhënave të subjektit, ku të gjithë projektet janë vënë në zbatim, kontabilizimi i këtyre vlerave në llog. 202 është i gabuar, pasi vlera e këtyre projekteve duhej të paraqitej në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (sipas objekteve), pasi përfaqëson vlerën e projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar, në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”

(trajtuar më hollësisht në faqet 34 -34 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Sektori i Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “*Studime e projekte*”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara për objektet e përfunduara, vlerën 11,688,221 lekë.

Me hartimin e Pasqyrave Financiare për vitin 2019

3.Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i llogarisë 202 “*Studime e kërkime*” për vitin **2018** rezulton se **3** studime dhe kërkime në vlerën prej **1,882,999** lekë nuk kanë filluar të vihen në zbatim: -*Studim projektim “Ujësjellës Selo – Levinë - Krioner” me vlerë 834,999 lekë;* - *Studim projektim “Amfiteatri Sofratikë” me vlerë 528,000 lekë;* -*Studim projektim plani i mbarështimit të pyjeve me vlerë 520,000 lekë.* Për këto asete që njësia publike ka përlogaritur norma amortizimi në vlerën prej **282,449** lekë, rezulton se, referuar në Standartet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK-05) përcaktohet qartë se; *(projektet e studimit, kur janë për një aktiv konkret kostot e studimit dhe projektimit përfshihen në koston e plotë të aktivit, pra amortizohen (shpërndahen) në totalin e shpenzimeve të ndërtimit të aktivit (situacioni+studimi+projektimi=kosto e plotë e aktivit).* Në këto aktive nuk mund të amortizohen shpenzimet e projektimit, ndërkohë që objekti nuk ka filluar të ndërtohet, përfshirja në shpenzime në këtë periudhë nëpërmjet amortizimit është i gabuar. Kjo procedurë është bërë në kundërshtim seksionin nr. II të VKM 783 datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*”, urdhrin të Ministrit të Financave nr.64

datë 22.07.2014 “ Për shpallje të standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 në pikën nr.40 i cili citon “Amortizimi i një aktivi afatgjatë fillon kur ai është i gatshëm për përdorim (pra aktivet në proces nuk amortizohen) dhe vazhdon deri në amortizimin e plotë të vlerës së amortizueshme ose deri sa ai çregjistrohet, del nga përdorimi”
(trajtuar më hollësisht në faqet 35 -35 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Sektori i Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e projekte”, në mënyrë që në këtë llogari të mos amortizohen aktivet të cilat rezultojnë në proces dhe nuk janë të përfunduara dhe të merren masa për sistemimin e vlerës së përlllogaritur të amortizimit 282,449 lekë duke kredituar amortizimin e akumuluar dhe debituar koston historike.

Me hartimin e pasqyrave financiare për vitin 2019

4.Gjetje nga auditimi: Aktivet të cilat janë detajuar me regjistra kontabël (210 “Toka, troje e terrene”, 211 “Pyje, Plantacione dhe Kullota” 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “ Rrugë, rrjete e vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri , pajisje e vegla pune” , 215 “Mjete transporti”) nuk përmbushin kriteret e paraqitjes së formatit si dhe nuk janë azhurnuar pas bashkimit të njësive administrative duke dhënë një pamje jo të plotë për këto regjistra.

Sektori i financës Bashkia Dropull për asnjë periudhë raportuese objekt auditimi (2017-2018), nuk ka kërkuar dhe bërë rivlerësim të pasurisë, asetëve dhe aktiveve të transferuara me VKM në kuadër të reformës territoriale me çmimin referues, si dhe nuk janë pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në pasqyrat financiare për secilën periudhë raportuese konkretisht:

-llog.(210)“Toka, troje, terrene” vlera kontabël 198,582 lekë e pa ndryshuar.

-llog.(211)“Pyje, kullota, plantacione” vlera kontabël 0 lekë e pa ndryshuar.

Sektori i Financës dhe kontabilitetit për këto asetet nuk disponon regjistra, kartela llogarie dhe dokumentet kontabël me të dhëna të domosdoshme mbi objektet me qëllim të evidentohen të dhënat e nevojshme si (viti krijimit të asetit, amortizimi në vite, planimetria dhe projekti objektit ndërtimor, etj.) në kundërshtim me nenin nr.7 të ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare “, dhe sipas pikave nr.73, 97, 99, 100, 102, 105 të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30 datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”

(trajtuar më hollësisht në faqet 35 -36 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Dropull të merren masa për të azhurnuar regjistrat kontabël me informacion të plotë pas bashkimit me njësitë administrative duke plotësuar kërkesat e formatit të paraqitjes së tyre, të përpilohet lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim dhe inventarizim.

Titullari i njësisë publike Bashkia Dropull të ngrejë një grup pune me specialist përkatës, për evidentimin e asetëve dhe pasurisë të kaluara me VKM në pronësi të bashkisë, ndërsa nga Sektori i Financës, të merren masa me qëllim të saktësohet gjendja fizike dhe kontabël e llog.(210); llog.(211) me qëllim pajisjen me dokumentet e nevojshme tekniko-ligjore për të regjistruar secilin objekt në ZRPP në pronësi të Bashkisë Dropull, si dhe pasqyrimin me dokumente ligjore të gjendjes së këtyre asetëve.

Menjëherë

5.Gjetje nga auditimi: Nga rillogaritja e amortizimit sipas normave të përcaktuara në udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore konstatohet se Llogaria 215 “Mjete Transporti” amortizimin e akumuluar vjetor duhet ta ketë në vlerën 5,557,757 lekë ndërsa sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitetit paraqitet

6,549,997 lekë, pra janë ngarkuar padrejtësisht **992,240 lekë** duke përdorur normë amortizimi në masën 57% dhe jo 20%.

Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” amortizimin e akumuluar vjetor duhet ta ketë në vlerën 12,634,887 lekë ndërsa sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitetit paraqitet 14,322,963 lekë duke përdorur normë amortizimi në masën 45% dhe jo 20%, pra janë ngarkuar padrejtësisht **1,668,075 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 36 të udhëzimit të Ministrit të Financave nr.8 datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore*

(*trajtuar më hollësisht në faqet 36 -37 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1.Rekomandimi: Sektori i Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 215 “*Mjete transporti*” duke e debituar në vlerën **992,240** lekë dhe sistemimin e llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” duke e debituar në vlerën **1,668,075** lekë, të shkaktuara nga përlllogaritja e amortizimit me norma të gabuara të cilat kanë deformuar vlerën kontabël neto të tyre.

Menjëherë

6.Gjetje nga auditimi: Aktivitet Afatgjatë Financiare, në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën 0 lekë. Në Bashkinë Dropull, është organizuar dhe funksionon shoqëria aksionare “Ujësjellës Kanalizime Dropull” sh.a., e cila sipas ekstraktit historik është një shoqëri e themeluar sipas statusit të miratuar datë 16.02.2018, regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR) me NIPT L82616601E me kapitalin fillestar 5.000.000 lekë, me aksionar të vetëm Bashkia Dropull me kapital 100%.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Dropull në “Ujësjellës Kanalizime Dropull” sh.a në asnjë rast nuk paraqitet në aktivitet financiar të Bilancit kontabël 2018 në kundërshtim me UMF nr.8 datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore*, me urdhrin e ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “*Për shpallje të standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar*” si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “*Investime në Pjesëmarrje*” pika nr.35, (*trajtuar më hollësisht në faqen 37-38 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1Rekomandimi: Nga ana e Sektorit të Financës të Bashkisë Dropull të merren masa për të bërë regjistrimin në kontabilitet të pjesëmarrjes në aksione 100% me vlerë kontabël 5,000,000 lekë në llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*”.

Me hartimin e Pasqyrave Financiare për vitin 2019

7.Gjetje nga auditimi: Në testet e kryera bazuar tek të dhënat e Sistemit Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ) mbi faturat e likuiduara në periudhën **Janar – Dhjetor 2018**, për llogari të vitit 2017 dhe përpara, u konstatua se detyrimet e prapambetura në datë 31.12.2017 paraqiten në vlerën 31,016,897 lekë kurse në bilanc Llog.401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” paraqitet në vlerën 17,113,754 dhe Llog.467 “*Kreditorë të ndryshëm*” në vlerën 0 lekë pra me një diferencë prej **13,903,143** lekë më pak (31,016,897-17,113,754). Bazuar në të dhënat e SIFQ detyrimet që Bashkia Dropull në datën 31.12.2017 në bilanc duhet ti kishte të paraqitura te “Llog.401-408” janë në vlerën prej **5,215,750** lekë. Ndërsa detyrimet e prapambetura për rritjen e AQT në dt.31.12.2017 janë në vlerën prej **25,801,147** lekë, duhet të ishin paraqitur në bilanc të llog.467 “*Kreditorë të ndryshëm*”, e cila për vitin 2017 është në vlerën 0 lekë, Nga analiza e mësipërme duhet të paraqitej në vlerën **25,801,147** lekë.

Kjo llogari duhet të rakordohet me llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” me të njëjtën vlerë 25,801,147 lekë

(trajtuar më hollësisht në faqet 39-40 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për aktivitetin e vitit 2018, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2018 në Llog (401-408) “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në vlerën **2,030,698 lekë** ndërsa llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën **0 lekë**. Arsyeja e mos likuidimit të këtyre faturave është nga mos realizimi i të ardhurave, mungesa e lëvrimit të fondeve dhe bllokimit të fondeve nga Ministria e Financave në fund të periudhës ushtrimore. Në testet e kryera bazuar tek të dhënat e sistemit “SIFQ” mbi faturat e likuiduara në periudhën Janar – Dhjetor 2018, për llogari të vitit 2018 dhe përpara, u konstatua se detyrimet e prapambetura në datë 31.12.2018 paraqiten në vlerën 3,350,087 lekë kurse në bilanc Llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 2,030,698 dhe Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 0 lekë pra me një diferencë prej **1,319,389** lekë më pak (3,350,087-2,030,698). Bazuar në të dhënat e Sistemit Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ) detyrimet që Bashkia Dropull në datën 31.12.2018 në bilanc duhet ti kishte të paraqitura te “Llog.401-408” janë në vlerën prej **2,309,333** lekë. Ndërsa detyrimet e prapambetura për rritjen e AQT në datë 31.12.2018 kanë vlerën prej **1,040,754** lekë, të cilat duhet të ishin paraqitur në bilanc të llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”. Kjo llogari paraqitet në bilancin 2018 në vlerën 0 lekë. Nga analiza e mësipërme duhet të paraqitej në vlerën 1,040,754 lekë.

(trajtuar më hollësisht në faqet 39-40 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Sektori i Financës të rakordojë me Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ) gjendjen e faturave të pa likuiduara në vlerën **3,350,087 lekë**, duke ndjekur radhën e pagesave.

Gjithashtu, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për likuidimin e faturave jashtë kontabilitetit, dhe për çdo rast faturat e pa likuiduara në fund të vitit ushtrimor të bëhet kontabilizimi i tyre, duke i paraqitur si detyrime në fund të periudhave ushtrimore.

Menjëherë

8.Gjetje nga auditimi: Teprica e Granteve kapitale të huaja përfaqësojnë grante kapitale dhe kontribute nga qeveri dhe institucione ndërkombëtare për investime. Në formatin 6 të pasqyrave ku përshkruhen Investimet dhe Burimet e Financimit është e paraqitur vlera 1,207,243 në llog.1069 “Grante të huaja në natyrë”, ku rezulton se nga ana e Bashkisë Dropull mungon dokumentacioni dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivitetit të dhuruar nga transferimet e brendshme apo donatorë të huaj në kundërshtim me UMF nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”

(trajtuar më hollësisht në faqet 40 -41 dhe aneks C të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Nga Sektori i Financës të Bashkisë Dropull të merren masa për të bërë sistemimin në kontabilitet të vlerës **1,207,243** duke debituar llogaritë e grupit 23 (Investime) të aktiveve afatgjata dhe duke kredituar llog.1069 “Grante të huaja në natyrë”.

Menjëherë

9.Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimet e mëparshme, me shkresën e KLSH nr.544/8 datë 05/12/2017, rezultoi se:

Masa Organizative: Janë rekomanduar 7 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 6 masa, është në proces zbatimi 1 masë.

Masa shpërblim dëmi: Janë rekomanduar 8 masa me vlerë 4,988,342 lekë, shumë e cila është kontabilizuar.

Deri me datë 31.06.2019, rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 4,988,342 lekë janë realizuar 3,838,290 lekë, ndërsa shuma 1,150,052 lekë nuk është arkëtuar..

Nga të cilat:

-Në proces arkëtimi 2 rekomandime në vlerën 574.363 lekë

-Janë nisur njoftimet për 4 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet 575.689 lekë.

(trajtuar më hollësisht në faqet 54 -55 dhe aneks E të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dropull të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH dërguar me shkresën nr.544/8 datë 05/12/2017, të KLSH dhe trajtuar më hollësisht në aktverifikimin nr.1, datë 07.08.2019, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, nga auditimet e mëparshme”, e protokolluar në Bashkinë Dropull me nr.1007/11, datë 07.08.2018, trajtuar më hollësisht në ANEKS E, bashkëlidhur.

Menjëherë

C- TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Dropull, Sektori i Taksave nuk ka gjobitur subjektet te cilat ne kundërshtim me ligjin nr,9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. Neni 114-Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit, pika 1. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike. Sektori i Taksave dhe Drejtoria e Financës Bashkia Dropull, nuk kanë rakorduar ndërmjet tyre duke mos kryer akt-rakordimeve për debitorët e taksave për periudhën 01.01.2012 deri më datën 31.12.2018 dhe mos pasqyrimin e saktë në kontabilitet të tyre për debitorë 5 subjekte të biznesit të vogël dhe 10 biznesit të madh, **në vlerën 839,609 lekë dhe 1242 familje për vlerën gjithsej 6,727,637 lekë** (për taksë toke në vlerën 3,580,762 lekë, për taksë ndërtese në vlerën 1,110,831lekë, për taksë trualli në vlerën 50,344 lekë dhe tarifa shërbimi në vlerën 1,985,700 lekë), në kundërshtim me nenet 6 dhe 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar dhe pikën 3, të Udhëzimit të Ministrit Financave nr. 30, datë 27.12.2011“Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik”, Kreu III, paragrafi “Dokumentimi i lëvizjeve të aktiveve”
(trajtuar më hollësisht në faqe 31 -32 dhe Aneks B të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1/1 Rekomandimi: 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 Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nga Sektori i Taksave Bashkia Dropull të nxjerre të gjitha njoftim vlerësimet tatimore dhe për arkëtimin e detyrimeve për vlerën **7,567,246** lekë, si më poshtë:

- Debitorë biznesi i madh në vlerën 839,609 lekë;
- **Debitorë për taksë token ë vlerën 3,580,762 lekë;**
- Debitorë për për taksë ndërtese në vlerën 1,110,831lekë;
- Debitorë për taksë trualli në vlerën 50,344 lekë;
- Debitorë për tarifa shërbimi në vlerën 1,985,700 lekë.
- Të ndiqen **rrugët e mëposhtme:**

a-**Tu ridërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive** në banka, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", duke shtuar edhe debitorët e taksave të ish komunave.

b-**Ti dërgohen Drejtorisë Rajonale të Transportit**, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë".

c-**Për subjektet të cilët nuk** kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0,06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më tepër se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" të ndryshuar, me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

d- **Edhe pas njoftimeve zyrtare** nëse Bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Bashkisë (Sektori i Taksave dhe Drejtoria Juridike), pasi të merren masat administrative apo sekuestro të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,- Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

e- **Sektori i Taksave** të evidentojnë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të dhe udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019", pika 98, ku përcaktohet se: Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (tatimpaguesit familjarë dhe bizneset, në territorin përkatës), të njoftojnë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës,/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

1/2 Rekomandimi: Bashkia Dropull, të përgatisë aktmarrëveshjen për pagesën e taksave dhe tarifave nga përdoruesit, së bashku me faturat ujit të pijshëm, nëpërmjet Ujësjetës sh.a, Dropull, e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak, bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar, neni 5 shkronja ii, nenin 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore" i ndryshuar, pikës 7.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore", i ndryshuar

Menjëherë

D- MASA PËR SHPËRBLIM DËMI :

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH* dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 "Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë", nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore" dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", nga **Titullari i Njësisë Publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **3,419,505 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I”, *Bashkia Dropull*, me vlerë të kontratës 137,897,895 lekë me TVSH, fituar nga BOE “E... & 4 A...” SHPK Tiranë, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,854,605 lekë pa TVSH**, për zërat e punimeve: Shtresë çakulli t=15 cm, përhapur dhe ngjeshur me makineri; Shtresë stabilizanti t=15 cm; Shtresë binderi me zall lavatriçe, 6 cm, me makineri; Shtresë asfaltobetoni me zall lavatriçe, 3 cm, me makineri. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1198 prot, datë 20.09.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe sipërmarrësit BOE “E... & 4 A...” SHPK

(trajtuar më hollësisht në faqet 47 -49 dhe aneks D/4/1 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dropull, të merren masa për kompensimin e vlerës prej **1,854,605 lekë pa TVSH** për volumet e punimeve të pakryera nga BOE “E... & 4 A...” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1198 prot datë 20.09.2017, me objekt “Mbi ndërtimin e rrjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I”, Bashkia Dropull, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Qendër multi funksionale shërbimesh (sistemim i një godine ekzistuese) për Bashkinë Dropull”, me vlerë të kontratës 85,316,927.31 lekë me TVSH, fituar nga OE “A...” SHPK Tiranë, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **617,500 lekë pa TVSH**, për zërat e punimeve: Zëri “Transport të materialeve të prishura (mbeturina)”; Zëri “F.V Hekur betoni periodik”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 875/1 prot, datë 26.09.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe sipërmarrësit OE “A...” SHPK

(trajtuar më hollësisht në faqet 49-51 dhe aneks D/4/2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dropull, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **617,500 lekë pa TVSH** nga OE “A...” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 875/1 prot datë 26.09.2016, me objekt “Qendër multi funksionale shërbimesh (sistemim i një godine ekzistuese) për Bashkinë Dropull, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “*Ujësjetllësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës*”, *Bashkia Dropull*, me vlerë të kontratës (me tvsh) 68,995,558 lekë, fituar nga OE “A...” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 947,400 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1523 prot datë 29.12.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe OE “A...” SHPK

(trajtuar më hollësisht në faqet 51 - 54 dhe aneks D/4/3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Dropull të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **947,400 lekë pa tvsh** nga OE “A...” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1523 prot datë 29.12.2016, me objekt “Ujësjetllësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës”,

Bashkia Dropull, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

E- MASA ADMINISTRATIVE:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë**, Kryetarit të Bashkisë Dropull t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative (gjobë) për një mbikëqyrës**, si më poshtë:

- **50,000 lekë për Z. A.K.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektet “*Ujësjellësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës*”, **Bashkia Dropull**, me sipërmarrës punimesh OE “A...” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **947,400 lekë pa tvsh**, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

F- PËR VLERESIM PROKURORISË

Referuar shpjegimeve të Memos të datës 24.09.2019 të Drejtorisë së Standardeve dhe sigurimit të cilësisë, procedura e prokurimit, “Mbi ndërtimin e rjetit rrugor “Unaza e Pogonit” faza I”, Bashkia Dropull, me fitues Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë “E... & 4 A...” SHPK Tiranë, dhe vlerë të kontraktuar prej 114,343.197 lekë, **shkon për vlerësim dhe analizë në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Gjirokastrë.**

Shenim:

Me shkresën e KLSH nr. 368/8 prot datë 02.10.2019 dërgimi për Vlerësim i është përcjellë Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Gjirokastrë.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R