



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore
KRYETARI

Nr. 1049 / 9 Prot.

Tiranë, më 22 . 05. 2020

V E N D I M

Nr. 45, Datë 22.05.2020

MBI
AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË
TË USHTRUAR NË BASHKINË SKRAPAR
(Për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019)

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Skrapar rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat në gjykimin profesional të audituesit konsiderohen materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinioni të kundërt si për pasqyrat financiare ashtu edhe për fushën e prokurimeve publike.

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

V E N D O S A:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Skrapar”, sipas programit të auditimit nr. 1049/1 prot., datë 26.12.2019, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019.

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

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i kundërt për pasqyrat financiare.

Objektivi i audituesve në auditimin financiar është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionini nëse këto pasqyra janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Skrapar për vitin ushtrimor 2017, 2018 dhe 2019, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyra e flukseve monetare, etj., si dhe shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra. Opinionin e dhënë mbi besueshmërinë e llogarive vjetore e mbështesim në konstatimet se deklaratat e të ardhurave, shpenzimeve, banka, etj., janë përfshirë në pasqyrat financiare. Janë marrë evidenca të mjaftueshme që të mund të japim një opinion.

*Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 shprehim një **opinion të kundërt**¹ për llogaritë vjetore të vitit 2017, 2018 dhe 2019 të Bashkisë Skrapar duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura.*

Baza për dhënien e opinionit për pasqyrat financiare

Opinionin e dhënë për pasqyrat financiare e mbështesim në anomalitë e konstatuara në llogarinë 215 "Mjete transporti", e cila pasqyron edhe vlerën e katër mjeteve të transportit të cilat në fakt nuk ekzistojnë fizikisht. Këto aktive për periudhën 2017-2019 nuk i janë nënshtruar procesit të inventarizimit. Gjithashtu disa pasuri të njësisë vendore, si toka, troje, terrene, pyje, kullota, plantacione, nuk janë inventarizuar dhe nuk janë rregjistruar në ZVRPP (sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës), e si pasojë nuk pasqyrohen në pasqyrat financiare të njësisë vendore për vitin 2019, duke bërë që këto pasqyra të mos paraqesin vlerën e saktë të këtyre asete të njësisë vendore.

Opinion i kundërt për prokurimet publike.

Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur përsa i takon çështjeve të audituara është ose jo në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. *Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit*², *mbështetur në standardet ISSAI 4100 shprehim një **opinion të kundërt***³ *për fushën e prokurimeve publike.*

Baza për dhënien e opinionit për prokurimet publike

Opinionin e dhënë mbi çështjet prokurimeve publike e mbështesim në konstatimet e mëposhtme:

- Në 17 procedura prokurimi për hartimin e kriterëve të veçanta të DST, nuk është mbajtur procesverbali për argumentimin e tyre. Në 13 nga këto procedura, përveç mungesë së mësipërme, kriteret e vendosura nuk janë në përputhshmëri me kuadrin rregullator në fuqi, sepse janë vendosur në mënyrë të pa argumentuar, të pa lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, vlerën dhe natyrën e kontratës.
- Përsa i përket shkallës së përputhshmërisë me kuadrin ligjor në fuqi, të veprimtarisë së komisionit të vlerësimit të ofertave, në shtatë raste, nuk është bërë anulimi i procedurës së prokurimit publik, pasi asnjë prej operatorëve ekonomik nuk plotëson kriteret e vendosura në DST. Në këto raste janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomik të cilët nuk

¹ISSAI 1700 **Opinion i kundërt**: në një auditim financiar audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar kur ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet e tjera financiare.

²Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryej ato procedura auditimi që ju japin mundësi të sigurojë evidencën e auditimit e cila duhet të jetë e mjaftueshme, përkatëse dhe e besueshme (ISSAI 1500, ISA 300).

³ISSAI 4100: Në një auditim përputhshmërie, audituesi duhet të shprehet se deri në çfarë shkalle fusha e audituar është në përputhje me kriteret e vendosura, si dhe duhet të shprehë një **opinion të kundërt** kur ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura në çështjen e audituar.

plotësojnë kriteret e vendosura në DST, duke u shkelur nga KVO kuadri rregullator në fuqi. Në një rast është kualifikuar dhe shpallur fitues OE i cili nuk plotëson kriteret dhe ka paraqitur një mjet i cili përse i përket vitit të prodhimit nuk është parashikuar në DST.

Anomalitë e mësipërme klasifikohen si anomali materiale në aspektin cilësor.

Përgjegjësitë e drejtuesve të njësisë vendore

Drejtimi i njësisë vendore, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ndryshime dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi. Drejtimi është gjithashtu përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e miratuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH mbi auditimin

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojme bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar, si dhe nëse hartimi i kriterëve të DST, vlerësimi i ofertave dhe zbatimi i kontratave të punimeve janë në përputhshmëri me kriteret e fushës së prokurimeve publike dhe kriteret e kontratave të lidhura. Audituesi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe fushave të tjera të auditimit dhe i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme e cila 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.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Llogaria 215 “Mjete transporti” për vitin 2017 ka vlerën 85,652,568 lekë, për vitin 2018 ka vlerën 36,938,529 lekë dhe për vitin 2019 vlerën 20,145,397 lekë (vlerë neto kontabël). Për periudhën e auditur 2017-2019 kjo llogari nuk pasqyron saktë vlerën e mjeteve të transportit për arsye se në këtë llogari është paraqitur edhe vlera bruto 8,106,500 lekë (vlerë neto 2,178,637 lekë për vitin 2019), që përfaqëson 4 mjete transporti të cilat nuk ekzistojë, nuk ka fletë inventari, nuk ka person përgjegjës material. Këto aktive për vitin 2017 dhe 2018 nuk i janë nënshtruar procesit të inventarizimit. Bazuar në rezultatet e komisionit të inventarizimit për vitin 2019 (detyrë që është kryer gjatë vitit 2020), këto mjete nuk gjenden, nuk ekzistojnë. Gjithashtu nga sektori i aseteve raportohet se njësisia vendore ka 16 mjete të transporti të dëmtuara në vlerën historike 33,060,842 lekë, por ky klasifikim është jo argumentues, sepse nuk u paraqit dokumentacion që të vërtetojë se këto mjete i janë nënshtruar vlerësimit të tyre nga komisioni i vlerësimit të aktiveve, i cili ka tagrin e një përcaktimi të tillë.

U konstatuan mos rakordime midis gjendjes së aktiveve që disponon në mënyrë shkresore Sektori i Aseteve dhe gjendjes që disponon Nëpunësi Zbatues.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme, përbëjnë mungesë përgjegjësie nga ana e nëpunësit zbatues, përgjegjësit të sektorit të aseteve dhe komisioneve të inventarizimit për vitin 2017 dhe 2018, si dhe janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2/1, Trajtimi kontabël dhe rastet e daljeve të aktiveve afat gjata, geramat “e” dhe “f” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 12, 26, 27, 30, 31, 74, 81, 85 (Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 31-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Skrapar të vlerësoj me komision gjendjen e 16 mjete të transporti të dëmtuara në vlerën historike 33,060,842 lekë dhe pas përfundimit të vlerësimit të përcaktojë listën e mjeteve të dëmtuara. Pas kësaj për mjetet të cilat rezultojnë se nuk mund të rikthehen në gjendje pune për shkak të kostove të larta të riparimit, të vazhdohet me procedurat e mëtejshme të nxjerrjes jashtë përdorimit e shitjen e tyre për skrap. Ky proces të përshejtohet, me qëllim që të mos mbahen mjete të dëmtuara nën ruajtje, në kushtet kur për to nuk ka vende të posaçme dhe persona përgjegjës për ruajtjen e tyre për 24 orë dhe, në këtë mënyrë mjetet pavarësisht gjendjes që kanë, bëhen objekt i humbjes apo i vjedhjes. Për katër mjetet e transportit të cilat nuk gjenden, pasi të bëhen zhdëmtimet nga personat përgjegjës (trajtuar më gjerë te rubrika e dëmit ekonomik), të bëhen rregullimet përkatëse në librat kontabël. Regjistri i aseteve të mbahet si nga Sektori i aseteve edhe nga Drejtori ekonomik dhe në mënyrë periodike të rakordohet mes tyre për saktësinë e tij.

Deri më datën 30.06.2020

2. Gjetje nga auditimi: Bazuar në pasqyrat financiare Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” dhe llogaria nr. 211 “Pyje, kullota, plantacione”, për të tre vitet 2017, 2018 dhe 2019 kanë respektivisht vlerën e pa ndryshueshme 2,843,818 lekë dhe 6,851,988 lekë. Vlerat e këtyre llogarive nuk pasqyrojnë saktë pasurinë reale të njësisë vendore për shkak se në to nuk janë përfshirë një numër i konsiderueshëm asetesh të njësisë vendore, të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi të saj. Njësia vendore nuk ka marrë masa për regjistrimin e këtyre pasurive në ZVRPP dhe mungesa e certifikatave të pronësisë, ka sjellë edhe mos pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare. Nga njësia vendore për këto prona nuk është hartuar regjistër i aktiveve, nuk ka një listë përfundimtare se cili është numri dhe vlera e tyre të cilat janë të pa regjistruara në ZVRPP. Këto asete nuk janë inventarizuar për periudhën 2017-2019. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 15, pika 1 dhe 2, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV. pika 74 dhe 96 dhe të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” (Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 31-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandim: Titullari i njësisë vendore dhe Drejtori Ekonomik, të marrin masa për saktësimin e aseteve të llogarisë “210 “Toka, Troje, Terrene” dhe llogarisë nr. 211 “Pyje, kullota, plantacione, duke kryer inventarizimin e tyre dhe hartimin e regjistrit kontabël, me të gjitha të dhënat e nevojshme (vendndodhje, sipërfaqja etj.). Në vijim të këtyre veprimeve të merren masa për regjistrimin e këtyre aseteve në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.

Deri më datën 30.09.2020

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Skrapar në datën 31.12.2019 ka detyrime të prapambetura për faturat e pa likuiduara në vlerën 42,810 mijë lekë, nga e cila vlera prej 28,092 mijë lekë i përket Bashkisë dhe vlera prej 14,718 mijë lekë i përket Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike. Vlera 28,092 mijë lekë (vetëm Bashkia) përbëhet nga detyrime për investime në vlerën 8,005 mijë lekë, detyrime për shërbime në vlerën 471 mijë lekë, për mirëmbajtje në vlerën 2,839 mijë lekë, detyrime të tjera 8,523 mijë lekë, detyrime për vendimet gjyqësore të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 8,252 mijë lekë. Nga shuma e mësipërme prej 28,092 mijë lekë, vlera prej 17,113 mijë lekë i përket faturave të pa likuiduara (kreditorëve) për periudhën janar 2017-dhjetor 2019.

Për vlerën 14,718 mijë lekë, detyrim i prapambetur më 31.12.2019, e cila i përket Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, peshën specifike e zënë detyrimet për energjinë elektrike, në vlerën 9,770 mijë lekë, ose 66% të totalit të të gjithë detyrimeve, nga i cili vlera prej 6,386 mijë lekë është principal, ndërsa vlera prej 6,555 mijë lekë është kamat-vonesë. Ky detyrim i mbartur i përket periudhës dy vjeçare 2010-2011 dhe vjen si rezultat i mos kryerjes në kohë të pagesave për 17 kontrata të energjisë elektrike për ndriçimin rrugor të qytetit. Nga auditimi konstatohet se nuk janë marrë të gjitha masat e duhura për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 40 “E drejta për të kryer shpenzime”; UMF nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues nr. 2 të MF, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”; UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore” (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.1, faqe 18-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Skrapar të analizohet situata e detyrimeve të prapambetura dhe të nxirren përgjegjësitë për këtë situatë. Të mos marren angazhime të reja buxhetore (shpenzime të reja), pa paguar detyrimet e prapambetura, si dhe në vazhdim të mos krijohen detyrimeve të reja të prapambetura. Kjo të realizohet duke mos marrë angazhime buxhetore, pa pasur fonde në dispozicion në llogarinë e thesarit. Për detyrimet e prapambetura, të hartohet një grafik për likuidimin e tyre, duke zbatuar radhën e pagesave sipas kronologjisë së tyre. Të paraqitet në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara si dhe planin për likuidimin e tyre.

Në mbledhjen me të afërt të Këshillit Bashkiak

4. Gjetje nga auditimi: Në llogarinë nr. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, nuk është likuiduar vlera 5,434 mijë lekë, e cila përfaqëson detyrime të Bashkisë Skrapar ndaj subjekteve, si garanci për punime të kryera për 24 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia dhe ish Komunitat. Nga njësia vendore nuk janë marrë masa për zbatimin e detyrimeve kontraktuale, duke mos u njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme. Për sa më sipër është vepruar në kundërshtim me UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, si dhe kushtet e kontratës të lidhur midis palëve (*Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 31-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

4.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Skrapar të analizojë cilat janë shkaqet e mos likuidimit të vlerës 5,434,875 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së punimeve për 24 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim. Nga Titullari dhe Drejtorit ekonomik të merren masa për likuidimin e vlerës së mësipërme, por duke analizuar më parë gjendjen nëse është përmbyllur garancia e defekteve të punimeve dhe nëse janë bërë korrigjimet e punimeve për çdo kontratë së cilës nuk i është likuiduar kjo garanci. Nëse ka defekte dhe mos realizime të punimeve, atëherë kjo vlerë nuk duhet të likuidohet.

Deri më datën 30.06.2020

5. Gjetje nga auditimi: Bazuar në të dhënat e marra nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Skrapar dhe sipas të dhënave të zyrës së Kadastrës të Bashkisë, planifikimi i të ardhurave nga taksa mbi pasurinë, e cila përbëhet nga taksa mbi ndërtesën, taksa mbi truallin dhe taksa mbi tokën bujqësore, ka ardhur duke u zvogëluar për vitin 2018 dhe 2019 krahasuar me vitin 2017. Planifikimi për taksën mbi pasurinë për vitin 2017 ka vlerën 13,069,000 lekë, për vitin 2018 kjo taksë është planifikuar 9,198,000 lekë, ose 3,871,000 lekë më pak, ndërsa për vitin 2019 planifikimi është 10,035,000 lekë, ose 3,034,000 lekë më pak se viti 2017. Këto ulje me ndryshime të sipërfaqeve të pasurive, janë të pa argumentuara nga sektori i taksave dhe tarifave vendore, duke mos dhënë shpjegime konkrete (*Më hollësisht trajtuar në pikën B1, faqe 18-22 dhe B.2, faqe 22-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Skrapar të analizojë situatën dhe të përcaktoj shkaqet e diferencave në planifikimin e taksës mbi pasurinë për vitin 2018 dhe 2019. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për një planifikim të saktë të taksës mbi pasurinë (taksa mbi ndërtesën, taksa mbi truallin dhe taksa mbi tokën bujqësore), bazuar në të dhënat konkrete zyrtare, për tokën bujqësore, tokën truall dhe sipërfaqen e ndërtesës.

Deri më datën 31.07.2020

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Skrapar nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nuk janë hartuar rregulla për mbrojtjen dhe ruajtjen e të dhënave elektronike (sistem rezervë back-up), si dhe ruajtjen e aktiveve, mungesë e cila reflektohet edhe në mos evidentimin e mungesës fizike të katër mjeteve të transportit për një periudhë tre vjeçare. Nuk është hartuar regjistri i riskut, dokumenti i listës (hartës) së proceseve të punës dhe dokumenti i gjurmës së auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucioni. Nuk njihet si duhet nga menaxherët kryesor baza ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Në fund të çdo viti vlerësimi i funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit nuk është bërë si duhet nga menaxherët kryesor, duke mos përcaktuar nga njëri vit në tjetrin, pikat e dobëta të këtij sistemi, e mbi bazën e tyre marrjen e masave për përmirësimin e sistemit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 8, 16, 22, 23, 24, të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe kërkesat e “Manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, miratuar me urdhër të Ministrit të Financave, nr. 8980, dt. 15.07.2010 (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 15-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

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

Deri më datën 31.08.2020

7. Gjetje nga auditimi: Në njësinë vendore Bashkia Skrapar struktura e njësisë së auditimit të brendshëm është miratuar me tre punonjës, por kjo strukturë është e pa plotësuar, pasi aktualisht kryen detyrën e audituesit të brendshëm vetëm një punonjës. Mungesa e plotë e stafit të kësaj strukture ka sjellë si pasojë edhe numrin e ulët të auditimeve, mos mbulimin me auditim të të gjitha fushave kryesore të aktivitetit të njësisë vendore, por edhe mos arritjen e duhur të cilësinë e auditimeve, pasi zbulimet nuk justifikojnë problematikat ekzistuese të konstatuara nga grupi i auditimit. Planifikimi i auditimeve të miratuara nuk është realizuar, pasi nga shtatë auditime të planifikuara (2 auditime financiare, 3 auditime përputhshmërie, 2 auditime të kombinuara) janë realizuar katër prej tyre.

Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka kryer auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, taksat dhe tarifatat vendore, etj. Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Kryetarit të Bashkisë për arritjen e objektivave, pasi nuk janë kryer auditime bazuar në vlerësimin objektiv të riskut. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e pikës 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësisë të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 15-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Skrapar të marrë masa për plotësimin e njësisë së auditit të brendshëm me tre punonjës. Njësia e Auditimit të Brendshëm, në planet e saj vjetore të programoj auditime në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, të ardhurat, pasqyrat financiare etj., në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave. Kjo njësi të ketë në monitorim të vazhdueshëm funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Deri më datën 30.09.2020

8. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2017-2019 kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 18 punonjës (me detyra të ndryshme si nënkryetar, shef kabineti, drejtor shërbimesh, punonjës taksash, përgjegjës shërbimesh, magazinier etj), të cilët përpara largimit nga puna nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal (dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punës së krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion). Nuk janë hartuar rregulla të shkruara për veprimet që duhet të kryhen nga punonjësi gjatë marrjes dhe dorëzimit të detyrës, si dhe veprimet që kryejnë strukturat e tjera të institucionit në këtë proces (Njësia e burimeve njerëzore, Financa etj.). Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e aktiveve, bazën e të dhënave, transmetimin e të dhënave lidhur me punën nga një punonjës te tjetri, duke krijuar vështirësi për punonjësit e rinj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik", pika 13, VKM nr. 124, datë 17.2.2016 "Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil, pikat 27 deri 30, Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 "Kodi Punës i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, nenin 25 "Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit" (*Më hollësisht trajtuar në pikën A, faqe 15-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

8.1. Rekomandimi: Nga Titullari i njësisë vendore të hartohen rregulla të shkruara për veprimet që kryhen nga punonjësi dhe strukturat përkatëse të kësaj njësie gjatë marrjes dhe dorëzimit të detyrës. Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore, Drejtoria e Financës, të marrin të gjitha masat e nevojshme që përpara largimit nga puna, punonjësi të bëjë dorëzimin e plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe të inventarit fizik në ngarkim, sipas kartelës përkatëse për këtë qëllim.

Deri më datën 31.07.2020

9. Gjetje nga auditimi: Bashkia Skrapar është audituar nga KLSH në vitin 2016 dhe në vijim është bërë verifikimi i zbatimit të rekomandimeve. Me shkresën nr. 1113/101, datë 31.01.2017 është rikërkuar zbatimi i masave të pa zbatuara. Nga 11 masa organizative të rekomanduara e të pranuar janë zbatuar plotësisht 5 masa, janë në proces zbatimi 5 masa dhe nuk është zbatuar 1 masë. Nga 12 masa për shpërblim e dëmi në vlerën 368,826 mijë lekë është zbatuar 1 masë me vlerë 206 mijë lekë, vlera prej 363,229 mijë lekë është në proces gjyqësor dhe nuk është arkëtuar vlera 768 mijë lekë. Në zbatim të rekomandimeve të KLSH, Agjencia e Prokurimit Publik ka dërguar vendimi nr. 58 datë 24.06.2016, në të cilin ka vendosur të dënojë me gjobë tre punonjës në vlerën 70,000 lekë secili, por kjo masë nuk është zbatuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe 90-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të KLSH në auditimin e mëparshëm. Të vazhdojë ndjekja dhe zbatimi i masave që rezultojnë ende të pa zbatuara dhe të përshpejtojë ato që janë në proces. Për këtë nga Titullari i njësisë vendore të hartohet plan pune i veçantë.

Deri më datën 30.06.2020

C. 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 njësitet 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 **5,296,896 lekë, si më poshtë:**

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

1. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017 dhe 2018 procesi i inventarizimit për aktivet e llogarisë 215 “Mjete transporti” nuk është kryer i plotë, pasi në këtë proces nuk është përfshirë inventarizimi i katër mjeteve të transportit me vlerë kontabël 8,158,500 lekë dhe vlerë të mbetur **2,178,637 lekë**. Për periudhën objekt auditimi 2017-2019, Bashkia Skrapar nuk disponon asnjë dokument lidhur me këto mjete, nuk ka fletë inventari, nuk ka person përgjegjës material, këto mjete nuk administrohen nga njësia vendore. Sipas rezultateve të inventarizimit të vitit 2019 (i kryer gjatë viti 2020), këto mjete nuk gjenden, nuk ekzistojnë.

Në mungesë të dokumenteve për periudhën 2017-2019, për të nxjerr përgjegjësinë materiale grupi i auditimit ju referua fletëve të inventarizimit dhe procesverbaleve të dorëzimit, përpara kësaj periudhe, nga e cila rezulton:

1- Bazuar në fletën e inventarizimit të vitit 2016, për mjetin tip “Ford Tranzit”, nga inventari ish Bashkisë Çorovodë, me vlerë kontabël 400,000 lekë, personi përgjegjës material konstatohet z. **F. Z.**, me detyrë ish drejtues mjeti, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 66 datë 17.09.2019. Kjo fletë inventarizimi është nënshkruar prej tij. Referuar tabelës së amortizimit të mjeteve të transportit të paraqitur nga Drejtori Ekonomik i Bashkisë Skrapar, **vlera e mbetur e këtij mjeti është 144,935 lekë**.

2- Bazuar në fletën e inventarizimit të ish Komunës Qendër, e cila i përket viti 2014, për mjetin tip “Fadrom”, nga inventari i ish Komunës Qendër, me vlerë kontabël 2,498,500 lekë, personi përgjegjës material konstatohet z. **B. B.**, (ish punonjës në ish Komunën Qendër), aktualisht punonjës i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, njësi vartëse e Bashkisë Skrapar, me detyrë manovrator. Kjo fletë inventari është nënshkruar prej z. **B. B.** Referuar tabelës së amortizimit të mjeteve të transportit, **vlera e mbetur e këtij mjeti është 379,218 lekë**.

3- Bazuar në proces-verbalin e datës 05.08.2015, për dorëzimin e mjetit tip “Fadrom Fernec”, me vlerë kontabël 3,280,000 lekë, nga Njësia Administrative Çepan në Bashkinë Skrapar, mbajtur midis tre përfaqësuesve: përfaqësuesve të Njesisë Administrative Çepan, z. **A.H.** dhe komisionit të Bashkisë Skrapar (të ngritur për zbatimin e VKM nr. 510, datë 10.06.2015), konstatohet si përgjegjës material për mjetin “Fadrom Fernec 865”, z. **A.H.**, ish punonjës i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, njësi vartëse e Bashkisë Skrapar, me detyrë ish ekonomist, ndërprerë marrëdhëniet e punës me urdhrin nr. 63, datë 10.12.2015.

Ky procesverbal është nënshkruar prej z. **A.H.** Referuar tabelës së amortizimit të mjeteve të transportit, **vlera e mbetur e këtij mjeti është 1,188,466 lekë**.

4. Bazuar në proces-verbalin e datës 07.08.2015, për dorëzimin e automjetit “Land Rover LJCBF8”, me vlerë kontabël 1,980,000 lekë, nga inventari i ish Komunës Zhepë, mbajtur midis tre përfaqësuesve: përfaqësuesve të Njesisë Administrative Zhepë, z. **A.H.** dhe komisionit të Bashkisë Skrapar (të ngritur për zbatimin e VKM nr. 510, datë 10.06.2015), ashtu si për mjetin “Fadrom Fernec 865”, edhe për këtë mjet, konstatohet si përgjegjës material z. **A.H.** Procesverbali i datës 07.08.2015 është nënshkruar prej tij. Bashkia Skrapar nuk ka paraqitur dokumente të tjera për këtë mjet për periudhën pas vitit 2015, për të vërtetuar ndryshimin e përgjegjësisë materiale të mjetit. Bazuar në tabelën e amortizimit të mjeteve të transportit të Drejtorit Ekonomik të Bashkisë Skrapar, **vlera e mbetur e këtij mjeti është 466,018 lekë**.

Bashkia Skrapar, për katër mjetet e mësipërm nuk ka paraqitur dokumente të tjera, për të vërtetuar ndryshimin e përgjegjësisë materiale nga personat e lartpërmendur.

Nga z. **A.H.** dhe z. **F.Z.**, përpara ndërprerjes së marrëdhënieve të punës, nuk është bërë prej tyre dorëzimi me procesverbal i mjetit (aktivit) që kanë pasur në ngarkim.

Gjithashtu z. **B.B.**, aktualisht në marrëdhënie pune, nuk vërteton dorëzimin e mjetit që ka pasur në ngarkim, as në ish Komunën Qendër as në Bashkinë Skrapar pas reformës administrativo-teritoriale. Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme lidhur me mos dorëzimin e aktiveve dhe humbjen e tyre, ngarkojnë me përgjegjësi personat e mësipërm material dhe janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 12, 13, 23 (Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 28-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: Titullari i Njesisë Vendore dhe Drejtori Ekonomik, të marrin masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **2,178,637 lekë**, si detyrim për zhdëmtimin financiar nga personat e mëposhtëm, përgjegjës material të katër mjeteve të cilat nuk gjenden:

- **Z. F.Z.**, për mjetin tip “Ford Tranzit”, për vlerën e mbetur 144,935 lekë;
- **Z. B.B.**, për mjetin tip “Fadrom”, për vlerën e mbetur 379,218 lekë;
- **Z. A.H.**, për mjetin tip “Fadrom Fernec”, për vlerën e mbetur 1,188,466 lekë, si dhe për mjetin tip “Land Rover LJCBF8”, për vlerën e mbetur 466,018 lekë.

Deri më datën 30.06.2020

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës “Rog-Zaberzan”, Bashkia Skrapar, me vlerë të kontratës 12,008,100 lekë pa TVSH, shpallur fitues OE “**Z.**” SHPK, në disa zëra punimesh si “Prishje strukturë betoni”, “FV tuba çeliku Ø > 200 mm, i hidroizoluar në fabrikë me t=4mm” dhe “Transport materiale me traktor dhe auto, rezultuan diferenca në volume pune të paguara, por të pakryera në fakt, në vlerën 1,107,550 lekë pa TVSH, e cila është dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe të njesisë vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1090 prot., datë 08.05.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Skrapar dhe OE “**Z.**” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 80-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Skrapar të merren masa për arkëtimin e vlerës **1,107,550 lekë pa TVSH** nga OE “**Z.**” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1090 prot., datë 08.05.2017, me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës “Rog - Zaberzan”, Bashkia Skrapar, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njesisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më datën 30.06.2020

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikualifikimi i hapësirave përreth pallatit të Kulturës, rruga me trafik të kufizuar/pedonalja “Pasho Hysi”, rruga automobilistike “Pasho Hysi”, Bashkia Skrapar, me vlerë të kontratës 220,586,757 lekë pa TVSH, shpallur fitues BOE “**D.C.**” SHPK & “**A.L.I.**” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të paguara, por të pakryera fakt, në vlerën 376,380 lekë pa TVSH, e cila është dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe të njesisë vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1451 prot., datë 11.07.2016, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Skrapar dhe BOE “**D.C.**” SHPK & “**A.L.International**” SHPK” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 80-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Skrapar të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **376,380 lekë pa TVSH** nga BOE “**D.C.**” SHPK & “**A.L.I.**” SHPK” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1451 prot datë 11.07.2016, me objekt “Rikualifikimi i hapësirave përreth pallatit të Kulturës, rruga me trafik të kufizuar/pedonalja “Pasho Hysi”, rruga automobilistike “Pasho Hysi”, Bashkia Skrapar, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njesisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më datën 30.06.2020

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i kanalit ujitës Vendreshë (Dega e majtë dhe e djathtë), Bashkia Skrapar”, me vlerë 29,195,883 lekë pa TVSH, shpallur fitues Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “**F.**” SHPK & “**SH.**” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të disa zërave të punimeve të kryera në objekt, në vlerën **399,493 lekë pa TVSH**, e cila është dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe të njesisë vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2533 prot., datë 01.12.2016 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Skrapar dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “**F.**” & “**SH.**” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 80-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Nga Bashkia Skrapar, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **399,493 lekë pa TVSH** nga Bashkimi i përkohshëm i Operatorëve Ekonomik “F.” SHPK & “SH.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2533 prot, datë 01.12.2016 me objekt “Rikonstruksioni i kanalit ujitës Vendreshë (dega e majtë dhe e djathtë)”, Bashkia Skrapar, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

Deri më datën 30.06.2020

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i rrugës “Alush Grepcka” Bashkia Skrapar”, me vlerë 25,497,050 lekë pa TVSH, shpallur fitues Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “F.” SHPK & “SH.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të disa zërave të punimeve të kryera në objekt, në vlerën **276,688 lekë pa TVSH**, e cila është dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe të njësisë vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 646 prot., datë 16.03.2017 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “F.” SHPK & “SH.” SHPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 80-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandim: Nga Bashkia Skrapar, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **276,688 lekë pa TVSH** nga Bashkimi i përkohshëm i Operatorëve Ekonomik “F.” SHPK & “SH.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 646 prot, datë 16.03.2017 me objekt “Rikonstruksion i rrugës Alush Grepcka”, Bashkia Skrapar, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

Deri më datën 30.06.2020

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion i zyrave të M.K.Z-së Bashkia Skrapar”, me vlerë 4,001,630 lekë pa TVSH shpallur fitues Operatori Ekonomik “A.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera në objekt, në vlerën **197,543 lekë pa TVSH**, e cila është dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe të njësisë vendore.. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1224 prot, datë 22.05.2018 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar dhe Operatorit Ekonomik “A.” SHPK (*Më hollësisht trajtuar në pikën D.2, faqe 80-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandim: Nga Bashkia Skrapar, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **197,543 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomik “A.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1224 prot., datë 22.05.2018 me objekt “Rikonstruksion i zyrave të M.K.Z-së Bashkia Skrapar”, Bashkia Skrapar, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

Deri më datën 30.06.2020

7. Gjetje nga auditimi: Bazuar në kontratat e dhënies me qira të fondit pyjor e kullosor, lidhur midis Bashkisë Skrapar dhe subjekteve private, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi për ndërtimin e HEC-ve, për periudhën janar 2017 deri më 31.12.2019, u konstatua se nga Drejtoria Juridike dhe Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor të Bashkisë Skrapar, nuk janë aplikuar saktë tarifatat e përdorimit të fondit pyjor e kullosor. Nga rillogaritjet e kryera rezulton se në vlerat e kontratave janë llogaritur **712,605 lekë** detyrime më pak, e cila përbën **dëm ekonomik për buxhetin e njësisë vendore**, për katër subjekte private. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara në VKM nr 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënie në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjorë dhe kullosorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 11- Për shtrirje tubacionesh dhe linjash në sipërfaqe, si dhe ndërtim kanalesh (uji, naftë, gazi, tensioni elektrik etj. (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.2, faqe 80-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandim: Nga Titullari i Njesisë Vendore, Drejtori Ekonomik dhe Juridik, të merren të gjitha masat e duhura ligjore, për arkëtimin e detyrimit prej **712,605 lekë**, nga subjektet e mëposhtme:

- Subjekti "H.E." SHPK për vlerën 170,810 lekë;
- Subjekti "K. M. E." SHPK për vlerën 288,600 lekë;
- Subjekti "D. E. G." SHPK për vlerën 228,360 lekë;
- Subjekti "N. E." SHPK për vlerën 25,835.

Deri më datën 30.06.2020

8. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e programimit dhe realizimit të të ardhurave, u konstatua se nga sektori i taksave dhe tarifave vendore nuk është aplikuar tarifa e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit, për 19 subjekte të cilët janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit publik dhe kanë kryer punime ndërtimi në territorin e Bashkisë Skrapar, duke u llogaritur një e ardhur e pa planifikuar në vlerën Duke llogaritur kohëzgjatjen në muaj për aktivitetin e ushtruar nga subjektet, si dhe vlerat e tarifave të miratuar në paketën fiskale, këto mos planifikime kanë shkaktuar të ardhura të munguara të cilat llogariten në vlerën 282,246 lekë, për 19 subjekte, sipas listës të paraqitur në aneksin nr. 2/10 në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, Kreut VII, neni 35, Vendimit të Këshillit të Bashkisë nr. 1, datë 21.01.2016 "Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2016", i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.2, faqe 22-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandim: Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren të gjitha masat e duhura që në të ardhmen të llogariten tarifa vendore për subjektet që zhvillojnë aktivitetet në territorin e njesisë vendore, në përputhje me kohëzgjatjen e punimeve që ata kryejnë.

Deri më datën 30.06.2020

9. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: "Blerje kamioni për Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Bashkia Skrapar", me fond limit 1,250,000 lekë pa TVSH, zhvilluar më 04.05.2017, kanë marrë pjesë dy operatorë ekonomik: "A.G." SHPK me vlerë të ofertës ekonomike 1,200,000 lekë dhe "Q." SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 1,248,000 lekë. Nga KVO është skualifikuar OE "A.G." SHPK, i cili i plotëson kriteret e vendosura në DST (konstatuar dhe pranuar kjo edhe nga vetë KVO). Pasi KVO ka konstatuar se ky OE plotëson kriteret, ka argumentuar s'kualifikimin e tij, në përshkrimet e bëra në sistem në fazën e vlerësimit të ofertave dhe në dokumentin "Raporti përmbledhës", drejtuar Titullarit të Autoritetit Kontraktor, si vijon: "*KVO-ja pasi kontrolloj të gjithë dokumentacionin e prezantuar në ofertën e këtij operatori (OE "A.G." SHPK) dhe që rezultoi e rregullt, për të vazhduar më tej, në atë të vlerësimit të mjetit fizikisht mbi gjendjen e tij teknike, kërkoj që ky operator ekonomik të sillte mjetin pranë Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, që komisioni i vlerësimit të ofertave të bënte vlerësimin përfundimtar, krahasuar me të dhënat e hedhura në sistem. Edhe pse këtij operatori i është kontaktuar dy here me telefon dhe i është bere kërkesë të portali kërkesat nga KVO, nuk kemi marrë asnjë përgjigje për sjelljen e mjetit, pasi afati kohor i vlerësimit të ofertave skadonte në dt. 10.05.2017"*.

Pra KVO ka bërë s'kualifikimin e OE jo për arsye se nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, por për arsye se nuk ka paraqitur mjetin fizikisht pranë KVO. Detyra e KVO është që të vlerësoj ofertat e paraqitura, duke i krahasuar të dhënat e këtyre ofertave me kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit (DST). Gjatë këtij vlerësimi, bazuar në nenin 55 -*Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese*, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar "*Autoriteti Kontraktor nuk duhet të përdor asnjë kriter, që nuk është përfshirë në dokumentet e tenderit"*. Kërkesa e KVO për paraqitjen e mjetit pranë saj për vlerësim, në fazën e vlerësimit të ofertave, është përdorim i një kriteri të pa ligjshëm, i cili nuk është parashikuar në DST të hartuara nga Autoritetit Kontraktor.

Përkundrazi, operatori fitues duhet të paraqiste mjetin pranë AK 30 ditë pas lidhjes së kontratës, pasi në specifikimet teknike (DST) është vendosur kriteri: "*Afati i lëvrimin 30 dite nga momenti i*

lidhjes se kontratës. Përpara dorëzimit te mallit nga operatori fitues, do te kryhet kontrolli i mjetit i cili duhet te jete ne përputhje me specifikimet teknike te cituara me lart”.

Kontrata lidhet pasi ka përfunduar vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit mbi bazën e dokumenteve të paraqitura nga operatorët ekonomik (jo mbi bazën e paraqitjes së mjetit).

Skualifikimi i OE “A.G.” SHPK me vlerë të ofertës 1,200,000 lekë dhe që ka ofruar mundësinë e paraqitjes së mjetit pas vitit 1990, është e pa drejtë.

Nga auditimi i dokumentacionit të “Q.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 1,248,000 lekë, u konstatua jo vetëm që oferta e tij ka një vlerë më të lartë se ajo e OE të skualifikuar (**48,000 lekë, dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si diferencë midis dy ofertave**), por ky operator ekonomik në dokumentet e ngarkuar në sistemin elektronik të APP dhe konkretisht tek skedari “Dokumenta dhe foto te kamionit AA756GL”, mjete i paraqitur sipas “*çertifikatës së pronësisë së mjetit*” dhe “*lejes së qarkullimit*”, rezultoi me vit prodhimi vitin 1977. Nga Autoriteti Kontraktor në DST nuk është kërkuar ky mjet, por mjet me vit prodhimi 1990 e mbrapa, por KVO e ka kualifikuar OE “Q.” SHPK dhe Titullari i AK e ka shpallur fitues. Konstatohet se nga na e KVO, pas verifikimit të dokumentacionit të OE “Q.” SHPK, nuk ka kërkuar prej tij paraqitjen e mjetin pranë Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike për të bërë vlerësimin fizik nga KVO, ashtu si ka vepruar në rastin me OE “A.G.” SHPK, duke vepruar kështu me dy standarde.

KVO duhet të kishte kualifikuar OE “A.G.” SHPK dhe duhet të kishte skualifikuar OE “Q.” SHPK. Gjithashtu Titullari i Autoritetit Kontraktor, **në rrethana të njohjes së parregullsive** (nëpërmjet Raportin përmbledhës të hartuar nga KVO dhe të miratuar prej tij), nuk duhet të kishte miratuar “Raportin përmbledhës” dhe nuk duhet të kishte shpallur fitues OE “Q.” SHPK. Me veprimet dhe mos veprimet e tyre, KVO dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor kanë vepruar në kundërshtim me:

- ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm: neni 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika d, neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 53 “Shqyrtimi i ofertave”, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”;
- VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 56 -Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar;
- Ligjin nr.10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 8. (Më hollësisht trajtuar në pikën D.1, faqe 47-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandim: Nga Titullari i Njësisë Vendore të merren të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës **48,000 lekë**, nga tre anëtrët e KVO dhe ish Titullari i AK, në vlerën 12,000 lekë secili, si më poshtë:

- **Z. M.K.**, me detyrë ish Drejtor i Ndërmarrjes e Shërbimeve Publike, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor;
- **Z. V.N.**, me detyrë përgjegjës finance;
- **Z. N.K.**, me detyrë teknik ndërtimi;
- **Z. A.M.**, me detyrë ish përgjegjës i sektorit të mirëmbajtjes së rrugëve rurale, ndërprerë marrëdhëniet e punës.

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËRDORIMIN E KËTYRE FONDEVE ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Skrapar për periudhën 2017-2019 ka pasur si detyrim për likuidimi 26 vendime gjyqësore të formës së prerë, në vlerën totale 16,255,329 lekë, nga të cilat 16 vendime gjyqësore, në vlerën totale 4,999,784 lekë, me objekt “Dëmshpërblim për largim të padrejtë nga puna të punonjësve”, që i përkasin periudhës 2011-2019, 10 vendime

gjyqësore, me objekte të tjera të ndryshme, në vlerën totale 11,255,545 lekë që i përkasin periudhës 2001-2006. Nga shuma totale e këtyre detyrimeve, për periudhën 2017-2019 është likuiduar vlera 6,567,908 lekë, nga e cila vlera 2,472,840 lekë, i përket vendimeve gjyqësore për “Dëmshpërblim për largim të padrejtë nga puna të punonjësve” dhe vlera 4,095,068 lekë i përket vendimeve gjyqësore me natyra të tjera të ndryshme.

Si rezultat i mos likuidimit në kohë të detyrimeve për energjinë elektrike nga Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike për periudhën dy vjeçare 2010-2011, për 17 kontrata të energjisë elektrike për ndriçimin rrugor, në datën 29.06.2018 midis Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe OSHEE, është nënshkruar akt-marrëveshje për shlyerjen me këste të detyrimit të konstatuar në vlerën 12,942,139 lekë, me vlerë të kështit mujor 171,257 lekë, nga e cila principal 84,950 lekë dhe 86,308 lekë kamat-vonesë. Për periudhën 18 mujore (korrik 2018-dhjetor 2019), vlera e kamatëvonesës së paguar është 1,553,544 lekë, e cila është shpenzim i kryer jo për mall, punë apo shërbim, por për mos përmbushje në kohë të detyrimeve nga Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike. Si përfundim për periudhën 2017-2019 vlera e shpenzuar prej **8,121,452 lekë** (6,567,908 lekë për vendimet gjyqësore dhe 1,553,544 lekë kamatëvonesë për energjinë elektrike), **përbën efektet negative në buxhetin e njësisë vendore** Bashkia Skrapar, pasi këto fonde nuk janë shpenzuar për investime apo përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.1, faqe 18-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandim: Titullar i njësisë vendore të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore, të nxjerr arsyet dhe përgjegjësitë për humbjen e tyre dhe efektin negativ që këto vendime kanë dhënë në buxhetin e njësisë vendore. Drejtoria juridik të ndjek proceset në të gjitha shkallët e gjykimit, duke bërë edhe rekurs. Në rastet e largimeve të punonjësve nga puna, nga sektori juridik dhe titullari të zbatohen të gjitha procedurat e nevojshme të afateve të njoftimit dhe të pagesave të duhura, me qëllim që të ulët riskun e humbjes së proceseve gjyqësore. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor Titullari të nxjerr përgjegjësitë administrative, si dhe aktin që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi. Të vlerësohen të gjitha rrisqet që vijnë nga mos likuidimi në kohë i detyrimeve, me qëllim shmangien e pagesave shtesë nga kamatëvonesat apo edhe proceset gjyqësore që mund të hapin kreditorët.

Menjëherë dhe në vijimësi.

2. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: “*Blerje kamioni për Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Bashkia Skrapar*”, me fond limit 1,250,000 lekë pa TVSH, zhvilluar më 04.05.2017, kanë marrë pjesë dy operatorë ekonomik: “**A.G.**” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike 1,200,000 lekë dhe “**Q.**” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 1,248,000 lekë. Nga KVO është s’kualifikuar padrejtësisht OE “**A.G.**” SHPK, i cili i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe është kualifikuar padrejtësisht OE “**Q.**” SHPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST (trajtuar më gjerësisht te rubrika e shpërblimit të dëmit).

Pas procesit të kualifikimit dhe shpalljes së fituesit, në procesin e marrjes në dorëzim të mallit janë konstatuar shkelje edhe nga komisioni i marrjes në dorëzim të mjetit dhe ish drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, si vijon:

Për marrjen në dorëzim të mallit (kamionit), nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. **M.K.**, ka dalë urdhri nr. 13 datë 13.06.2017, “Për krijimin e komisionit për marrjen në dorëzim të objektit Blerje Kamioni”, në përbërje të së cilit janë z. **K.M.** me detyrë mekanik, z. **D.M.** me detyrë drejtues mjeti dhe z. **B.B.** me detyrë manovrator, të tre punonjës të Ndërmarrjes e Shërbimeve Publike, njësi vartëse e Bashkisë Skrapar.

Në datën 14.06.2017 komisioni për marrjen në dorëzim, ka mbajtur proces verbalin mbi marrjen në dorëzim të mjetit tip Benz, Kamion 3 aks ngjyrë të kuqe.

Përpara marrjes në dorëzim të mallit, komisioni nuk ka kryer të gjitha verifikimet e nevojshme, nëse përputhen të dhënat e mjetit me specifikimet teknike të përcaktuara në DST dhe kërkesat e kontratës së furnizimit. Në specifikimet teknike është përcaktuar se mjeti duhet të jetë me vit

prodhimit pas vitit 1990, ndërsa mjeti që është marrë në dorëzim prej komisionit sipas “*çertifikatës së pronësisë së mjetit*” dhe *lejes së qarkullimit*, është i vitit të prodhimit 1977.

Komisioni i marrjes në dorëzim, duhet të mos pranonte mallin (kamionin), pasi ai nuk përputhet me specifikimet teknike, pavarësisht klasifikimit si fitues që ka bërë KVO.

Komisioni i marrjes në dorëzim të mjetit ka vepruar në kundërshtim me:

- kërkesat e përcaktuara në rubrikën “Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara”, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”;

- kërkesat e përcaktuara në kontratën e furnizimit nr. 06, datë 12.06.2017, me objekt “Blerje kamioni”, nënshkruar midis Kontraktuesit “**Q.**” dhe Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Bashkia Skrapar, përfaqësuar dhe nënshkruar nga drejtori i kësaj ndërmarrje z. **M.K.** Në këtë kontratë thuhet: *Neni 9. Përshatshmëria e mallrave me standardet teknike: Mallrat e furnizuara sipas kontratës, duhet të jenë konformë kodeve dhe standardeve teknike, të parashikuara në specifikimet teknike.*

Neni 12, Pika 12.4: Autoriteti kontraktor do të refuzojë çdo mall i cili nuk e kalon testimin dhe/ose inspektimin ose nuk është konformë specifikimeve teknike dhe kushteve të përcaktuara në zbatimin e kontratës

Në urdhrin nr. 13 datë 13.06.2017, “Për krijimin e komisionit për marrjen në dorëzim të objektit Blerje Kamioni” të Titullarit të Autoritetit Kontraktor z. **M.K.**, është përcaktuar se “*Marrja në dorëzim do të nënshkruhet nga Drejtori i Ndërmarrjes (pra nga vetë z.M.K.), por një gjë e tillë nuk është bërë, pasi nuk është nënshkruar prej tij në procesverbal, duke mos zbatuar vetë urdhrin e nxjerrë prej tij dhe duke mos monitoruar punën e bërë nga komisioni, i cili ka marrë në dorëzim një mall jashtë specifikimeve të përcaktuara, i cili përse i përket vitit të prodhimit, nuk përputhet me mjetin e kërkuar në tender.*

Fondet e shpenzuara për blerjen e kamionit të vitit 1977, në vlerën **1,248,000 lekë, konsiderohen si fonde të përdorura pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet**, kjo edhe për faktin e kohës së amortizimit maksimal të mjetit, e cila është pasqyruar edhe në shpenzimet e mirëmbajtjes së tij, të cilat për periudhën 2017-2019 kanë një vlerë prej 574,720 lekë.

Si përfundim, nga veprimet e mos veprimet e komisionit të vlerësimit të ofertave, Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe komisionit të marrjes në dorëzim të mallit, Autoriteti Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, **ka blerë një mjet i cili nuk ka qenë objekt i procedurës së prokurimit (tenderit të zhvilluar)** në datën 04.05.2017 me objekt “Blerje kamioni për Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Bashkia Skrapar”, sepse kamioni i blerë është i vitit të prodhimit 1977, ndërsa qëllimi i zhvillimit të procedurës së prokurimit publik ka qenë blerja e një kamioni me viti prodhimi 1990 e mbrapa (*Më hollësisht trajtuar në pikën D.1, faqe 47-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Skrapar të analizojë situatën dhe shkaqet që kanë sjellë kualifikimin e një operatori ekonomik i cili dukshëm nuk plotëson kriteret e vendosura në DST dhe të marrë masa që të ndërpriten anomali të tilla. Përveç të tjerash, kjo të realizohet edhe me kryerjen e trajnimeve të stafit, i cili do të angazhohet në procedurat e prokurimit publik.

2.2. Rekomandim: Për arsye se fondi limit në vlerën 1,250,000 lekë pa TVSH nga AK është llogaritur për një mjet të vitit të prodhimit 1990 e mbrapa, por në fakt është marrë në dorëzim një mjet i vitit 1977, atëherë nga Kryetari i Bashkisë Skrapar të merren masa për rilogaritje të fondit limit të mjetit që është marrë në dorëzim (si referencë të merren çmimet që jepen nga organet tatimore, doganore, INSTAT, apo operatorë ekonomik të licencuar për tregtimin e mjeteve të transportit). Diferenca në lekë që do të rezultojë, ti bëhen ngarkim ish Titullarit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, anëtarëve të KVO dhe të komisionit marrjes në dorëzim të mallit.

Deri më datën 31.07.2020

E. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Nga puna e pa mjaftueshme e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Skrapar, në fund të vitit 2019 janë krijuar debitorë për taksat dhe tarifa vendore në vlerën totale **83,543,320 lekë**, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore. Kjo vlerë përbëhet nga:

-detyrimi prej 67,619,642 lekë nga debitorët e subjekteve fizik/juridik dhe debitorët familjarë për taksat e tokës bujqësore dhe tarifatat familjare, të bashkisë qyteti Çorovodë dhe tetë Njësitë Administrative.

-detyrimi prej 15,923,678 lekë nga debitorët e konstatuar nga kontrolle të ndryshme para datës 31.12.2016, të Bashkisë qyteti Çorovodë dhe tetë Njësitë Administrative.

Nga auditimi konstatohet se njësia vendore nuk ka shifra të qarta dhe përfundimtare për debitorët nga taksat dhe tarifatat vendore, pasi këto shifra kanë qënë kontradiktore në fazën e projektraportit dhe të raportit. Gjithashtu nuk administrohet nga njësia vendore një ndarje e qartë midis vlerës së debitorve të taksapaguesve privat dhe atyre familjar, gjë e cila bën që të mos pasqyrohet edhe në këtë gjetje.

Mos arkëtimi i plotë i detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përveçse është mos përmbushje e detyrimeve ligjore, sipas detyrës funksionale të punonjësve të kësaj strukture, krijon mungesa financiare në buxhet dhe për pasojë ulë nivelin e investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësia vendore ka parashikuar në favor të komunitetit. Mungesa e të ardhurave është ndikim i drejtëpërdrejtë në mosrealizimin e buxhetit në zërin e shpenzimeve për periudhën 2017-2019.

Nga Bashkia Skrapar nuk janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore, në rend shterues, për arkëtimin e debitorëve, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", nenin 91, të ligjit nr. 9920 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.2, faqe 22-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria ekonomike, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Skrapar, 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, *për të gjitha subjektet e private* të nxjerrë njoftim vlerësimit tatimore dhe në vazhdim të marren masat për arkëtimin e këtij detyrimi, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore RSH".

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH".

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat tatimore në RSH", të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhrë bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, **të bëhet kallëzim penal**, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 "Mospagimi i taksave dhe tatimeve".

e- Për debitorët familjar, në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019", pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës, të ndërtesave dhe tarifatat familjare dhe të realizojë arkëtimin e detyrimit. Gjithashtu, për këtë kategori taksapaguesish, Kryetari i Bashkisë të analizojë nëse alternativa e mbledhjes së taksës dhe tarifës për kategorinë

familjare nga shoqëria “Ujësjetllës” ShA, është më efiçente se praktika e deritanishme e mbledhjes nga vetë njësia vendore.

Nga totali i mësipërm i debitorëve, Bashkia Skrapar të saktësojë vlerën e debitove për të taksapaguesve privat dhe atyre familjar.

Deri më datën 31.07.2020

2. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e programimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksimi i subjekteve të ndërtimit që operojnë në fushën e përpunimit të gurit dhe mermerit, referuar dokumentacionit të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Skrapar, për periudhën e viteve 2017-2019, konstatohet se nuk është aplikuar taksa e pastrimit dhe largimit të mbeturinave, tarifa e gjelbërimit dhe tarifa e ndriçimit, për 10 subjekte, sipas aneksit 2/12 në Raportin Përfundimtar të auditimit, **në vlerën 1,610,000 lekë, e ardhur e paplanifikuar dhe munguar në buxhetin e njësisë vendore**, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar neni 4 dhe 35, Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 1, datë 21.01.2016 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2016”, i ndryshuar, të Bashkisë Skrapar (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.2, faqe 22-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Nga titullari i njësisë vendore, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të merren të gjitha masat e duhura ligjore, duke përfshirë edhe hapjen e proceseve gjyqësore, për arkëtimin e detyrimit në vlerën prej **1,610,000 lekë**, sipas listës për 10 subjekte të paraqitur në aneksi nr. 2/12 në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Deri më datën 30.06.2020

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave nga dhënia me qira e fondit pyjor, u konstatua se në territorin e Bashkisë Skrapar për periudhën 01.01.2017-31.12.2019 kanë ushtruar aktivitet 17 subjekte private për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore për nxjerrje guri pllakë, gurë gëlqerorë, gëlqeror mermer dhe gëlqerorë masiv, sipas lejeve minerare të miratuara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë. Nga Bashkia Skrapar, Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor, nuk janë marrë masa për të lidhur kontratë qiraje me këto subjektet private për sipërfaqen totale prej 958.43 ha, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e njësisë vendore në vlerën **889,715,200 lekë**, sipas aneksit nr. 2/11 të paraqitur në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr 391, datë 21.06.2006, “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja nr. 2, pikat 6/1 (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.2, faqe 22-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Titullari i Njësisë Vendore, Drejtorja Juridike dhe Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor, të marrin të gjitha masat e nevojshme ligjore, deri në hapjen e proceseve gjyqësore, për lidhjen e kontratës së qirasë dhe arkëtimin e detyrimit prej 889,715,200 lekë, nga 17 subjektet private, sipas listës në aneksin nr. 2/11 të paraqitur në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Brenda datës 30.6.2020

F. MASA ADMINISTRATIVE

I. Për përjashtim nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit publik.

Bazuar në nenin 13, pika 3/a, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, ndryshuar, i rekomandojmë Agjencisë së Prokurimit Publik, përjashtimin nga procedurat e prokurimit publik të operatorit ekonomik “**Q.**” SHPK për një periudhë 1 vjeçare, për deklaram të rrem, si më poshtë vijon:

Në procedurën e prokurimit me objekt: “*Blerje kamioni për Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Bashkia Skrapar*”, me fond limit 1,250,000 lekë pa TVSH, zhvilluar më 04.05.2017, Deklarata mbi përmbushjen e specifikimeve teknike (shtojca nr.5), përmban të dhëna të rreme, pasi në të thuhet: “*Përmbushim të gjitha specifikimet teknike të përcaktuara në dokumentet ligjore në fuqi dhe e vërtetojmë këtë me certifikata e dokumente të dorëzuara bashkë me këtë deklaratë.*”

Por ajo çfarë thuhet në deklaratë, nuk përputhet me përmbajtjen e dokumenteve të dorëzuara, të cilave deklaratata ju referohet. Në specifikimet teknike është kërkuar mjet me vit prodhimi 1990 e

mbrapa dhe nga subjekti në deklaratë thuhet se përmbushen këto specifikime teknike, por në fakt, *çertifikata e pronësisë së mjetit dhe leja e qarkullimit*, të cilat janë dorëzuar dhe të cilave ju referohet kjo deklaratë, kanë të dhëna të tjera, të ndryshme nga ajo çfarë deklarohet. Ato vërtetojnë se mjete ka vitin e prodhimit 1977. Pra deklarata përmban të dhëna të rreme dhe keq informon për qëllime kualifikimi.

II. Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit Qendror (IMTQ)

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 UKM 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*", për shkelje të ligjshmërisë në mbikëqyrjen e zbatimit të punimeve të ndërtimit, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Skrapar t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Qendror (*Për arsye të mungesës së Inspektoriatit të Mbrojtjes Territorit Vendor pranë Bashkisë Skrapar*) që të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative "Dënimin me gjobë", në vlerën 50,000 lekë për një mbikëqyrës**, si më poshtë:

1. Z. F.B., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve me kontratën nr. 1090 prot., datë 08.05.2017, për shkeljet e konstatuara në objektin "*Rehabilitimi i kanalit ujitës "Rog - Zaberzan"*", me sipërmarrës punimesh OE "**Z.**" SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,107,550 lekë, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

G. MASA DISIPLINORE

I. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", në zbatim të nenit 58, "llojet e masave disiplinore" të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 "*Për nëpunësin civil*", i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 "*Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*" dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*", **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Skrapar, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a- "*Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj*", për tetë punonjësit e mëposhtëm:

1. Z. N.G., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike, *për shkeljet e mëposhtme:*

Për mos zbatimin e kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", kapitulli IV, pika 74 dhe 96 dhe UMF nr. 8 datë 9.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*", kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2/1, Trajtimi kontabël dhe rastet e daljeve të aktiveve afat gjata, gjerat "e", "f", me pasojë parregullsi materiale në llogarinë 215 "Mjete transporti", pasi 4 mjete të cilat ekzistojnë në gjendjen kontabël të Bashkisë, nuk ndodhen fizikisht dhe, ky fakt nuk është evidentuar pasi kjo llogari nuk është paraqitur në pasqyrat financiare si rezultat i procesit të inventarizimit, por është marrë e mirëqenë nga vitet paraardhëse; për anomali të konstatuara në llogaritë e pasqyrave financiare, të trajtuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të auditimit. Për moszbatim të kërkesave të ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH*", i ndryshuar, neni 40 "E drejta

për të kryer shpenzime”; Udhëzimin plotësues nr. 2 të MF, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”; UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”, me pasojë krijimin e detyrimeve të reja për periudhën 2017-2019 në vlerën 10,823,477 lekë, si dhe për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik.

2. Z. E.Y., me detyrë ish specialist i menaxhimit të aseteve periudha 01.01.2017-15.05.2018, aktualisht me detyrë specialist prokurimesh, në cilësinë e kryetarit të komisionit të inventarizimit për vitin 2017 dhe anëtarit të këtij komisioni për vitin 2018, *për shkeljet e mëposhtme* :

Për mos zbatimin e urdhrin nr. 139, datë 07.11.2017 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit për aktivet e qëndrueshme dhe objektet e inventarit të Bashkisë Skrapar”, të ish kryetarit të Bashkisë z. Nesim Spahiu, me pasojë mos evidentimin e mungesës së 4 mjeteve të transportit, si rezultat i mos përfshirjes së tyre në procesin e inventarizimit, si dhe për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik.

3. Znj. H. B., me detyrë specialiste menaxhimit të aseteve, në cilësinë e kryetarit të komisionit të inventarizimit për vitin 2018.

4. Znj. R. H., me detyrë përgjegjëse e sektorit të shërbimit social, në cilësinë e anëtares së komisionit të inventarizimit për vitin 2018.

5. Znj. D. S., me detyrë përgjegjëse e njësisë së auditit të brendshëm, për shkeljet e mëposhtme: për moszbatim të nenin nr.5 dhe nr.6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, me pasojë mos kryerjen e auditimeve në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me rrisht të lart, të tilla si prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm dhe efektiviteti i këtij sistemi, asetet etj.

6. Znj. R. Ll., juriste, me detyrë Drejtore e Drejtorisë Juridike, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit dhe hartuesit të DST, për anomalitë në procedurat e prokurimit publik, të trajtuara gjerësisht në Raportin Përfundimtar të auditimit.

7. Z. B. M., me detyrë përgjegjës i sektorit të planifikimit, në cilësinë e anëtarit të KVO, për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, të trajtuara gjerësisht në Raportin Përfundimtar të auditimit.

8. Z. A. L., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e anëtarit të NJP dhe hartues i kriterëve të DST, për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, të trajtuara gjerësisht në Raportin Përfundimtar të auditimit.

b- “Vërejtje”, për një punonjës:

- **Znj. T. H.** me detyrë inspektore e ndihmës ekonomike, anëtarë i komisionit të inventarizimit për vitin 2019, *për shkeljet e mëposhtme*:

Për mos zbatim të urdhrin nr. 185 datë 07.11.2019, urdhrin nr. 196, datë 21.11.2019 dhe urdhrin nr. 186, datë 07.11.2019 të Kryetarit të Bashkisë. Në urdhrat e mësipërm kjo punonjëse është caktuar anëtare e komisionit të inventarizimit dhe ka pasur si afat për përfundimin e kësaj detyre datën 31.12.2019, por kjo detyrë nuk është përfunduar as deri në datën 28.02.2020, datë në të cilën ka përfunduar auditimi në subjekt.

II. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat “e” dhe “ç” të nenit 1, kreun IV, dhe nenet 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe të **nenit 4 dhe neni 7–Masat disiplinore, të kontratës individuale të punës , i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Skrapar**, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore:

a- “vretje me paralajmërim për largim nga puna”, për tetë punonjës si më poshtë:

- 1. K.M.** me detyrë mekanik në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, njësi vartëse, në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të mjetit kamion në vitin 2017;
- 2. Z. D.M.** me detyrë shofer në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, njësi vartëse në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të mjetit kamion në vitin 2017;
- 3. Z. B.B.** me detyrë manovrator në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, njësi vartëse, në cilësinë e anëtarit të komisionit të marrjes në dorëzim të mjetit kamion në vitin 2017, si dhe përgjegjës material për mjetin tip “Fadrom”, me vlerë kontabël 2,498,500 lekë, i cili nuk ekziston fizikisht.

për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatim të Udhëzimit 30 datë 27.12.2011 të MF “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Rubrika Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara; Kontratës së furnizimit nr. 06, datë 12.06.2017, me objekt “Blerje kamioni”, specifikimet e përcaktuara në DST, pasi kanë pranuar dhe marrë në dorëzim mjetin kamion i cili sipas “çertifikatës së pronësisë së mjetit” dhe lejes së qarkullimit ka qenë i vitit të prodhimit 1977, ndërkohë që specifikimet e përcaktuara në DST dhe kërkesat e kontratës së furnizimit përcaktojnë se mjete duhet të jetë me vit prodhimi, pas vitit 1990.

- 4. Znj. M. B.**, me detyrë inspektore ushqimi në cilësinë e anëtares së komisionit të inventarizimit për vitin 2018, për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatimin e urdhrit nr. 82, datë 01.11.2018 “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e aktiveve në Bashkinë Skrapar dhe institucionet vartëse” të ish kryetarit të Bashkisë z. Nesim Spahiu, me pasojë mos evidentimin e mungesës së 4 mjeteve të transportit, si rezultat i mos përfshirjes së tyre në procesin e inventarizimit.

- 5. Z. V.N.**, me detyrë Përgjegjës i Financës së Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, njësi vartëse e Bashkisë, për moszbatim të nenit 12 të ligjit 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pasojë mos kryerjen e inventarizimit, mos ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve (për katër mjete e humbura), të cilat kanë qenë në përdorim të kësaj ndërmarrje, si dhe për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik, si anëtar i KVO.

- 6. Z. N.K.**, me detyrë teknik ndërtimi në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, njësi vartëse e Bashkisë Skrapar, për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik.

- 7. Z. S. A.** me detyrë, Përgjegjës Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 68-2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, me pasojë mosrealizimin e të ardhurave për 80 subjekte në vlerën 3,507,136 lekë dhe debitorëve për 5076 familje në vlerën 46,973,858 lekë, si dhe për mangësi gjatë ushtrimit të detyrës me pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për taksën mbi pasurinë në vlerën 6,905,000 lekë, etj., të trajtuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të auditimit.

- 8. Z. I. Ç.**, me detyrë ish Drejtor i Shërbimit Pyjor, për periudhën 01.01.2017 deri më datën 17.09.2019, aktualisht Jurist në Ndërmarrjen e Shërbimit Pyjor, për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatimin e kërkesave të VKM nr 391, datë 21.06.2006, i ndryshuar “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pika 6/1; VKM nr 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, lidhja nr. 2 pika 11, me pasojë mos lidhjen e kontratave të qirasë me subjektet private për sipërfaqen pyjore prej 958.43 ha, duke shkaktuar mungesë të ardhurash në vlerën **889,715,200 lekë**; aplikim i gabuar të tarifave të përdorimit të fondit pyjor e kullor, duke shkaktuar mungesë të ardhurash në vlerën **722,110 lekë**.

b. "Vërejtje", për gjashtë punonjësit e mëposhtëm:

1. **Z. E. Sh.**, me detyrë specialist IT, anëtarë i komisionit të inventarizimit për vitin 2019;
2. **Znj. B. C.** me detyrë specialiste e taksave në NJA Qendër, anëtarë i komisionit të inventarizimit për vitin 2019;
3. **Z. R. G.**, me detyrë përgjegjës i sektorit të shërbimeve, anëtarë i komisionit të inventarizimit për vitin 2019;
4. **Znj. Xh. Ll.**, me detyrë përgjegjëse e sektorit të financës, anëtarë i komisionit të inventarizimit për vitin 2019;
5. **Z. S. M.** me detyrë jurist, anëtarë i komisionit të inventarizimit për vitin 2019;
për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatim të urdhrin nr. 185 datë 07.11.2019, urdhrin nr. 196, datë 21.11.2019 dhe urdhrin nr. 186, datë 07.11.2019 të Kryetarit të Bashkisë. Në urdhrat e mësipërm këta punonjës janë caktuar anëtar të komisionit të inventarizimit dhe kanë pasur si afat për përfundimin e kësaj detyre datën 31.12.2019, por nuk kanë përfunduar këtë proces as deri në datën 28.02.2020, datë në të cilën ka përfunduar auditimi në subjekt.

6. **Z. F. K.**, me detyrë sekretar i përgjithshëm, në cilësinë e anëtarit të KVO, për mangësi të konstatuara në procedurat e prokurimit publik.

III. Për punonjësit e larguar

Për 12 ish punonjësit e mëposhtëm, nuk rekomandojmë masa disiplinore, pasi shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk kanë adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre:

1. **Z. M.K.** me detyrë ish Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike;
2. **Znj. J. S.**, me detyrë ish përgjegjëse e sektorit juridik, në cilësinë e anëtares së komisionit të inventarizimit për vitin 2017, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 35 datë 30.08.2019;
3. **Znj. A. H.**, me detyrë ish inspektore IT, në cilësinë e anëtares së komisionit të inventarizimit për vitin 2017, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendim nr. 8/1 datë 02.09.2019 ;
4. **Znj. M. B.** me detyrë ish arkiviste, në cilësinë e anëtares së komisionit të inventarizimit për vitin 2017, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 31, datë 30.08.2019
5. **Z. D. H.** me detyrë ish inspektor i emergjencave civile, në cilësinë e anëtarit të komisionit të inventarizimit për vitin 2017, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 97 datë 09.10.2019;
6. **Z. B. D.** me detyrë ish inspektor taksash, si dhe në cilësinë e anëtarit të komisionit të inventarizimit për vitin 2018, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 27 datë 30.08.2019
7. **Z. F. M.** me detyrë, ish inspektor i taksave, ndërprerë marrëdhëniet e punës më 03.10.2019.
8. **Z. F. O.**, me detyrë Jurist në Drejtorinë e Shërbimit Pyjor, për periudhën 01.01.2017 deri më 18.09.2019, ndërprerë marrëdhëniet e punës më datën 16.09.2019.
9. **Z. V. M.**, me detyrë ish specialist në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Teritorit, ndërprerë marrëdhëniet e punës.
10. **Z. F.Z.**, ish punonjës i Bashkisë Skrapar, me detyrë ish drejtues mjete, ndërprerë marrëdhëniet e punës me vendimin nr. 66 date 17.09.2019.
11. **Z. A.H.**, ish punonjës i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, njësi vartëse e Bashkisë Skrapar, me detyrë ish ekonomist, ndërprerë marrëdhëniet e punës me urdhrin nr.63, datë 10.12.2015.
12. **Z. A.M.**, me detyrë ish përgjegjës i sektorit të mirëmbajtjes së rrugëve rurale, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, ndërprerë marrëdhëniet e punës

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte “*vërejtje me paralajmërim për largim nga puna*”.

IV. Për punonjësit që aktualisht rezultojnë në marrëdhënie pune me Bashkinë Skrapar, 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 të mos propozohet masë, si më poshtë:

1. **Z. T. L.**, me detyrë Drejtor i Drejtor i Shërbimit Pyjor.
2. **Znj. Ilda Osmani** me detyrë, Inspektore e të ardhurave.
3. **Znj. B. C.** me detyrë, specialiste e taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Qendër.
4. **Z. N. K.** me detyrë, specialist i taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Bogovë.
5. **Z. N. D.** me detyrë, specialist i taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Vëndreshë.
6. **Znj. F. B.** me detyrë, specialiste e taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Çepan.
7. **Znj. F. C.** me detyrë, specialiste e taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Potom.
8. **Znj. L. B.** me detyrë, specialiste e taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Leshnjë.
9. **Z. F. C.** me detyrë, specialist i taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Gjerbës.
10. **Z. Th. Sh.** me detyrë, specialist i taksave dhe ndihmës ekonomike, në Njësinë Administrative Zhepë.

H. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore sa më sipër, Bashkia Skrapar, Njësia e Burimeve Njerëzore, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarë veprimet si më poshtë:**

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Shënim: Duke marrë shkasë nga fakti se të dhënat e Bashkisë Skrapar lidhur me debitorët për taksat dhe tarifatat vendore, nuk japin informacion lidhur me ndarjen e këtyre vlerave, veçmas për taksapaguesit privat dhe veçmas për taksapaguesit familjar, si dhe nga fakti se këto të dhëna kanë qenë kontradiktore nga njësia vendore (vlerat e dhëna në fazën e auditimit në subjekt dhe në Projektraport të ndryshme nga vlerat në Raportin Përfundimtar), dilet në konkluzionin se njësia vendore shpreh pasiguri për saktësinë e këtyre të dhënave. Mbështetur në shkresë nr.431 prot., datë 11.05.2020, me lëndë “Për vënie në dispozicion të dokumentacionit”, lidhur me

çështjen e debitorëve dhe kreditorëve, dërguar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit të gjitha bashkive të vendit, nëse vlerat që do të paraqiten në përgjigjen e kësaj shkrese do të kenë devijime nga vlerat e trajtuara në këtë Vendim, (e cila është përgjegjësi e njësisë vendore për pasaktësinë e të dhënave), atëherë Kontrolli i Lartë i Shtetit, do t'ju referohet shifrave që do të paraqiten në përgjigjen e shkresë së mësipërme.

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

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R