



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

***Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore***

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë

E-mail: [klsh.org.al](mailto:klsh.org.al); web-site [www.klsh.org.al](http://www.klsh.org.al)

Nr. 1084/\_\_\_\_ Prot.

Tiranë, më \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.2019

**PROJEKT**

**V E N D I M**

Nr. \_\_\_\_, Datë \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.2019

**PËR**  
**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË ÇËRRIK**  
**“MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE TË PËRPUTHSHMËRISË”**  
**për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 30.12.2019**

Nga auditimi financiar dhe i përputhshmërisë i ushtruar në Bashkinë Çërrik, për periudhën 01.01.2017-31.12.2019, pavarësisht punës dhe përpjekjeve të mira menaxhuese, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë jo materiale (jo të përhapura), efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të pakualifikuar me theksim të çështjes në lidhje me pasqyrat financiare të mbyllura në vitet 2017 dhe 2018. Fushat kryesore në të cilat janë konstatuar gabime jomateriale dhe jo të përhapura në pasqyrimin jo të saktë të disa llogarive në pasqyrat financiare, në procedurat e prokurimeve me fondet buxhetore dhe zbatimin të kontratave të punimeve. Është për tu theksuar puna e mirë e bërë nga administrata e këtij institucioni në lidhje me realizimin e të ardhurave vendore, zbatimin e rekomandimeve të përcjella në auditimin e mëparshëm, si dhe në transparencën e të gjithë aktivitetit të institucionit.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, 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 funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

**VENDOSA:**

**I.** Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Çërrik sipas programit të auditimit nr. 1084/1 prot., datë 30.12.2019, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 31.12.2019.

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

## **OPINIONI I AUDITIMIT**

### **I. Opinionin i auditimit mbi pasqyrat financiare.**

#### **Për drejtimin e Bashkisë Cërrrik.**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Cërrrik për vitin ushtrimor 2017 dhe 2018, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës, pasqyrat ndryshimeve në kapital, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë 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 pamodifikuar/pakualifikuar me theksim çështje<sup>1</sup>:**

*Ne japim opinionin tonë se përveç çështjeve të theksuara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e pamodifikuar/pakualifikuar”, pasqyrat financiare:*

- *janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;*
- *pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;*
- *janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.*

#### **Baza për opinionin e pamodifikuar me theksim çështjeje:**

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e Raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti i audituar në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700)

Ne i tërheqim vëmendjen subjektit të audituar për çështjet e theksuara më poshtë, të cilat nuk janë thelbësore dhe me ndikim në pasqyrat financiare:

#### **31 dhjetor 2017**

*Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” është nënvlerësuar për 1,055,970 lekë dhe mbivlerësuar me 22,792,396 lekë*

<sup>1</sup> **Opinion i pamodifikuar/pakualifikuar me theksim çështjeje.** Një opinion i pakualifikuar (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se: (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi; (b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse; (c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësini publike të audituar; dhe (d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare. Theksimi i çështjes Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion pa rezerve, në rast se kjo keqinterpretohet si rezervë. Për të evituar dhënie e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit.

Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është nënvlerësuar për 79,086,846 lekë  
Llogaria 7115 “Gjoha kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime” është nënvlerësuar për 8,678,109 lekë  
Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është mbivlerësuar për 8,108,109 lekë  
Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është nënvlerësuar për 570,000 lekë  
Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është nënvlerësuar për 35,833,425 lekë  
Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është nënvlerësuar për 35,833,425 lekë  
Llogaria 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit” është nënvlerësuar për 3,928,581 lekë  
Llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” është nënvlerësuar për 3,928,581 lekë

### **31 dhjetor 2018**

Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është nënvlerësuar për 79,086,846 lekë  
Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është mbivlerësuar për 8,108,109 lekë  
Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është nënvlerësuar për 400,000 lekë  
Llogaria 7115 “Gjoha kamatvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime” është nënvlerësuar për 400,000 lekë  
Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është nënvlerësuar për 92,619,618 lekë dhe 4,662,983 lekë  
Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është mbivlerësuar për 92,619,618 lekë  
Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është nënvlerësuar për 4,662,983 lekë  
Llogaria 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit” është nënvlerësuar për 1,105,400 lekë  
Llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” është nënvlerësuar për 4,470,805 lekë

### **Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit, Bashkinë Cërrik**

Ne kemi audituar përputhshmërinë<sup>2</sup> e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërinë 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 prokurore të Bashkisë Cërrik, gjatë periudhave ushtrimore të vitit 2017, 2018 dhe 2019

### **Opinion i kualifikuar<sup>3</sup>.**

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të veprimtarisë së Bashkisë Cërrik, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kualifikuar”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale.

### **Baza për opinion e kualifikuar:**

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; u konstatuan devijime nga kuadri rregullator përsa i përket, zbatimin të procedurave të prokurimit të cilat nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

<sup>2</sup>ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

ISSAI 4200- Objektivi i audituesit në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kundrinë ligjorë dhe rregullator në fuqi, kur auditivi bëhet lidhur me auditivin e pasqyrave financiare.

<sup>3</sup> Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

- Në zbatimin e punimeve të 8 (tetë) kontratave, u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **9,7 milionë lekë**.

- Në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlerë të lartë, u konstatua se në 18 raste me vlerë kontrate 326 milionë lekë, operatori i shpallur fitues paraqet mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, veprime në paligjshmëri të LPP dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij.

- Nga 18 procedurat e prokurimit në 6 prej tyre, me vlerë kontrate 113,263,525 lekë ka rezultuar se janë kryer shpenzime në kundërshtim me parimin e 3E-ve në vlerën 10.6 milionë lekë, e llogaritur si diferencë mes OE të shpallur fitues në vlera më të larta dhe atyre me oferta më të favorshme.

- Në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlerë të vogla, janë konstatuar parregullsi në paligjshmëri të procedurave, të cilat kanë konsistuar në:

*a-Copëzim të fondeve të prokuruar ku është konstatuar se për një grup shërbimesh/ blerje mallrash, procedura e ndjekur nuk është në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP<sup>së</sup>, duke sjellë si pasojë shmangien nga procedura me vlerë të lartë.*

*b- Mangësi në dokumentacionin shoqërues të procedurës.*

### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Cërrik.**

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Cërrik, janë 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 funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH 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 anomali 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 ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

## A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Në aspektin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, Bashkia Cërrik nuk ka evidenca dokumentare ku të jetë miratuar dhe identifikuar deklarata e misionit, objektivat dhe planet strategjike e vjetore në përmbushje të këtyre objektiveve. Gjithashtu nuk kemi siguruar evidencë dokumentare mbi plan-veprimin për arritjen e objektiveve. veprime këto në kundërshtim me nenin 8 dhe 9 respektivisht pikat a dhe a, b të ligjit 10296 *”Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*

Në aspektin e organizimit strukturor kemi konstatuar se në strukturën organizative të vitit 2017 dhe 2018 ekzistojnë dy sektorë, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të cilët janë në varësinë e Drejtorit të Planifikimit, Zhvillimit dhe Mbrojtjes së Territorit duke mos patur ndarje të detyrave dhe përgjegjësi në sektorët e mësipërm. veprime këto në kundërshtim me nenin 9 pika f) dhe nenin 8 pika d) të ligjit 10296 datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*.

Nga auditimi rezultoi se pozicioni i Drejtorit të Përgjithshëm për Menaxhimin Financiar, Burimet Njerëzore dhe i Shërbimeve Ligjore, është një pozicion, emërimi i të cilit bie në kundërshtim me VKM nr.165 datë 02.03.2016 *“Për grupimin e njësisë të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësisë të vetëqeverisjes vendore”*, pika 3,.

Nuk gjendet një evidencë dokumentare ku të jetë miratuar manuali i proceseve të punës. Gjithashtu nuk është miratuar gjurma e auditimit e cila duhet të përfshinte të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektiveve të njësisë. Sistemi i vetëvlerësimit nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit nuk funksionon pasi pikëzimi (nga 1 në 4) është vendosur apriori dhe është joreal. Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe pyetësori i vetëvlerësimit janë realizuar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë jashtë afateve të përcaktuara në nenin 18 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/A.1, faqe 34-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

**1.1 Rekomandimi:** Nga ana e Bashkisë Cërrik:

- Të merren masa për miratimin e një rregullore të brendshme të azhurnuar ku të jetë miratuar dhe identifikuar deklarata e misionit, objektivat dhe planet strategjike dhe vjetore në përmbushje të objektiveve si dhe të miratohet plan-veprimi i arritjes së objektiveve.

- Në miratimin e strukturës organizative të merren masa që të bëhet ndarja e varësisë nga e njëjta drejtori e dy sektorëve, respektivisht atë të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit dhe të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

- Të miratohet manuali i proceseve të punës, gjurma e auditimit si dhe deklaratat për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe Pyetësori i vetëvlerësimit të dorëzohen sipas afateve ligjore.

**1.2- Rekomandimi:** Nga ana e Nëpunësit Autorizues dhe Këshillit Bashkiak të Bashkisë Cërrik, të merren masa për emërimet në pozicione pune dhe miratim të strukturës organizative të saj konform kompetencave dhe kërkesave ligjore dhe në zbatim të vendimit të këshillit të ministrave nr.165 datë 02.03.2016 *“Për grupimin e njësisë të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësisë të vetëqeverisjes vendore”*

**Brenda 30.09.2020**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë Auditimit Publik (AB) në Bashkinë Cërrrik, - për periudhën objekt auditimi për vitet 2017, 2018 dhe 2019, u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

a. *Organika e Njesisë së AB është vetëm me 2 punonjës, nga 3 që duhet të ketë sipas strukturës organizative, duke çuar në mos kryerje të shërbimit të auditimit.*

b. *Nuk ka plane vjetore auditimi të miratuar nga titullari;*

c. *Nuk ka rekomandime.*

c. *Përgjegjësi i Njesisë së auditimit të brendshëm, i cili ka qenë i emëruar, në këtë pozicion nga data 01.01.2018 deri në datën 30.11.2019, nuk plotëson kushtet e përcaktuara nga ligji nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm” shkronja b, c, ç pasi drejtuesi i njesisë së auditimit të brendshëm nuk është i çertifikuar si “Auditues i brendshëm” dhe nuk ka përvojë pune 5 vjet si auditues i brendshëm ose i jashtëm.*

d. *Për vitin 2017 nuk është realizuar asnjë auditim pasi nuk ka pasur një plan vjetor, për vitin 2018 janë realizuar 3 auditime nga 6 të planifikuara dhe për vitin 2019 nuk është realizuar asnjë auditim si dhe nuk ka rekomandime në auditimet e zhvilluara.*

e. *Nuk është hartuar manuali specifik i AB;*

f. *Nuk është hartuar Karta e Auditit të Brendshëm, kërkesë e nenit nr.12, pika c, neni 14, pika b dhe neni 24, pika c të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e brendshëm në Sektorin publik” dhe shkronja a, neni 64 të ligjit nr.139/2015 datë 17.12.2015 për “Vetëqeverisjen vendore”;*

g. *Mungon dokumentacioni i dosjeve të auditimit sipas kërkesave të Manualit të Auditit të Brendshëm, Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” si dhe dokumentacioni i hartuar për auditimet e kryera në vitin 2018 është i pa protokolluar.*

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e brendshëm në Sektorin publik”, neni 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm”, neni 14 pikat “a, b, c, ç, d”, neni 16 pikat “a, b, c, dh, e”, Manualit të Auditit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, VKM nr.83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/A.2, faqe 37-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**2.1 Rekomandimi:** Nga ana e Drejtorisë Juridike, Burime Njerëzore Informimit me Publikun të Bashkisë Cërrrik të merren masa për plotësimin e organikës dhe vënien në funksion të Njesisë së Auditimit të Brendshëm si dhe të rishikohen planet e auditimeve duke përcaktuar fushat që paraqiten me risk të lartë për t`u audituar.

**Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga të auditimi rezulton se më datën 31.12.2019 Bashkia Cërrrik ka detyrime të papaguara ndaj të tretëve në vlerën 114,852,334 lekë, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet, në llogarinë nr. 401-408, furnitor e llogari të lidhura me to dhe 8 persona të cilët kanë fituar vendimet e gjykatave në vite të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 3,775,168 lekë (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B, faqe 39-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandimi:** Bashkia Cërrrik (Sektori i Financës), të paraqesë në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak, një material për vednimet gjyqësore të formës së prerë në vlerën 3,775,168 lekë

si dhe një material mbi gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën 114,852,334 lekë. Të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

#### *Në mbledhjen më të afërt të Këshillit Bashkiak*

**4. Gjetje nga auditimi:** Në Bashkinë Cërrik, në vitet 2017 dhe 2018 janë përjashtuar nga urdhëri i përvitshëm i inventarizimit të aktiveve llogaritë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”, 214 Instalime teknike, makineri e pajisje, 215 “Mjete transporti” dhe aktivet afatshkurtra. Për këto llogari, nuk ekziston një regjistër kontabël ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vend-ndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar e amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia, veprime në kundërshtim me ligjin 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 6, UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pikat nga 53-63, dhe 74 (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 49-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1- Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, të merren masa që të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme të cilat sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Nëpunësi Autorizues të marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm e Aktiveve Afatgjata materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat; 210 “Toka, troje terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione” 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe “215 “Mjete transporti”

#### *Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit pasardhës*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se disa studime e projektme me kosto historike 22,792,396 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga 4 ish Komunat të cilat tashmë janë pjesë e Bashkisë Cërrik. Vlera e këtyre objekteve, duhej të ishte sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e koston totale të objektit dhe përkatësisht sipas listës së paraqitur nga bashkia që para vitit 2017. Kjo ka bërë të mundur mbivlerësimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime” si dhe nënvlerësimin e Aktiveve Afatgjata Materiale në shumën 22,792,396 lekë për vitin 2017. Nga ana tjetër është llogaritur gabim amortizimi i studimeve dhe kërkimeve me normën 15%, kur në fakt duhej llogaritur me normat e amortizimit që do t’i përkisnin aktiveve afatgjata materiale ku do të ishte kapitalizuar vlera e projekteve të studimeve dhe kërkimeve në shumën prej 22,792,396 lekë. Gjithashtu janë dhe dy projekte të cilat janë identifikuar nga fletë-hyrjet e magazinave për projektet e studim kërkimeve, të cilat nuk janë pasqyruar në kontabilitet në vitin 2017 për vlerën 1,055,970 lekë (Rikonstruksion i kinoklubit në vlerën 936,450 lekë si dhe Projekti Hidrogeologjik në vlerën

119,520 lekë). Kjo ka bërë të mundur nënvlersimin e llogarisë 202 Studime dhe Kërkime në vlerën 1,055,970 lekë për vitin 2017.

Për vitin 2018, duke identifikuar dhe fletë hyrjet dhe fletë daljet e magazinës për projektet e studim kërkimit, janë konstatuar 12 projekte me kosto historike 4,358,577 lekë dhe të bëra hyrje në vitin 2018. Kjo vlerë nuk është njohur në bilancin kontabël pasi në fakt janë projekte që janë marrë në dorëzim dhe që duhet të ishin kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit, duke sjellë nënvlerësimin e llogarive të aktiveve afatgjata materiale në vlerën totale 4,358,577 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare“ i ndryshuar, neni 6, 9 dhe 10; Urdhërin e Ministrisë të Financave nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe konkretisht standardin kombëtar të kontabilitetit nr.5 “*Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale*” paragrafët 10 deri 19 dhe pikat 46 deri 55 të këtij standardi; UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c” (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

**5.1- Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike, 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 afatgjata materiale, vlerën 22,792,396 lekë e cila u përket objekteve të përfunduara në fund të vitit 2017.

Për dy projektet e identifikuar me vlerë totale 1,055,970 lekë (Rikonstrukcion i kinoklubit në vlerën 936,450 lekë si dhe Projekti Hidrogeologjik në vlerën 119,520 lekë), të kontabilizohet në debi të llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”. Për vitin 2018, studimet e projektet e objekteve për të cilat ka përfunduar investimi dhe është marrë në dorëzim objekti në vlerat 4,358,577 lekë, të bëhet sistemimi kontabël në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit.

#### *Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit pasardhës*

**6. Gjetje nga auditimi:** Aktivet Afatgjata Financiare me llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*”, paraqitet në vlerën zero në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të viteve 2017 dhe 2018 edhe pse Bashkia Cërrik zotëron 100% aksione në pjesëmarrje në “Ujësjellës Kanalizime” sh.a Cërrik, me vlerë 79,086,846 lekë, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Urdhërin e Ministrisë të Financave 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*” pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “*Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje*” (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.1- Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjellës Kanalizime Cërrik” SHA me vlerë kontabël 79,086,846 lekë në llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*”.

#### *Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit pasardhës*

**7. Gjetje nga auditimi:** Në fund të viteve 2017 dhe 2018 balanca e llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” është në vlerën 8,108,109 lekë me analitik gjoba dhe kamatëvonesa. Njohja fillestare



e gjobave dhe kamatëvonesave ka sjellë debitimin e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe nga ana tjetër kreditimin e llogarisë 7115 “Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”. Nga auditimi rezultoi se nuk është bërë kreditimi i llogarisë së pasqyrës së performancës financiare 7115 “Gjoha kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”, por është kredituar llogaria e bilancit kontabël 467 “Kreditorë të ndryshëm” si në vitin 2017 ashtu edhe në 2018. Kjo ka sjellë nënvlerësimin e të ardhurave në shumën 8,108,109 lekë në vitin 2017 dhe mbivlerësimin e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vitet 2017 e 2018 me po të njëjtën vlerë. Nga ana tjetër, duke rakorduar me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit dhe me njoftimet e protokolluara në Bashkinë Cërrik së bashku me procesverbalet e konstatimit të kundërvajtjes “Ndërtim pa leje”, janë identifikuar vendime nga kryeinspektori i IMTV për dënime me gjobë për vitin 2017 për vlerën 570,000 lekë, për vitin 2018 me 400,000 lekë dhe për vitin 2019 me 3,000,000 lekë. Këto shuma nuk rezultojnë të regjistruara në kontabilitet në llogarinë që debitohet në bilancin kontabël 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare “7115 “Gjoha kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe llogarisë “7115 “Gjoha kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime” me 570,000 lekë për vitin 2017, me 400,000 lekë për vitin 2018 dhe me 3,000,000 lekë për vitin 2019. Veprimet janë kryer në kundërshtim me nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 “Të ardhurat”, pika 8, VKM nr.25 20.01.2001 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore dhe lokale si dhe njërive që varen prej tyre”, udhëzimit nr. 14 datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit / zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” kapitulli II pika 2 (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1- Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” duke regjistruar gjobat e IMT-së për vlerën 570,000 lekë për vitin 2017, 400,000 lekë për vitin 2018 dhe 3,000,000 lekë për vitin 2019. Gjithashtu të bëhet sistemimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” duke e zhvlerësuar totalisht këtë detyrim si dhe të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga gjobat dhe kamatëvonesat në vlerën prej 8,108,109 lekë për vitet 2017 dhe 2018 në llogarinë 1210 “Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit” të vitit në vazhdim.

**Menjëherë**

**8. Gjetje nga auditimi:** Kreditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vitin 2017 dhe 2018 ka ardhur rezultat i debitimit të kundërpatisë 468 “Debitorë të ndryshëm” për vlerën 8,108,109 lekë për vitin 2017 dhe 2018. Pra në mënyrë analitike llogaria 467 “kreditorë të ndryshëm” ka vlerat 8,108,109 lekë për të dyja vitet fiskale. Duhet thënë se kjo llogari, përveç kreditimit të gabuar që i është bërë duke e mbivlerësuar atë dhe nënvlersuar njohjen e të ardhurës në pasqyrat e performancës financiare për vitet 2017 dhe 2018, nga ana tjetër është nënvlerësuar duke mos njohur detyrimet që lindin nga fatura të cilat janë likuiduar në vitin 2018 por që me kompetencë dhe datë fature i përkasin periudhës kontabël dhe vitit fiskal që mbyllet më 31.12.2017 duke mos zbatuar parimin e të drejtave të konstatuara në kontabilitet, përkatësisht në vlerën 38,833,425 lekë. Veprimet janë kryer në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe

pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kuari i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare” ku përcaktohet qartë njohja e detyrimeve në momentin që lindin dhe jo në momentin kur kemi nxjerrje të likuiditeteve (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1- Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të mbivlerësimeve dhe nënvlerësimeve të llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vitin 2017.

*Menjëherë*

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga pagesat e realizuara gjatë vitit 2018 nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në vitin 2019 dhe të pa regjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2018, por që me kompetencë dhe datë fature i përkasin periudhës kontabël dhe vitit fiskal që mbyllet më datë 31.12.2018. Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, duke thyer parimin e të drejtave të konstatuara në kontabilitet edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2018, ka nënvlerësuar llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” me 4,662,983 lekë. veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kuari i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare” ku përcaktohet qartë njohja e detyrimeve në momentin që lindin dhe jo në momentin kur kemi nxjerrje të likuiditeteve (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1- Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të mbivlerësimeve dhe nënvlerësimeve të llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vitin 2018.

*Menjëherë*

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarisë 401 -408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” rezultoi se fatura të cilat nuk janë likuiduar për shkak të vendosjes së limitit gjatë muajve nëntor - dhjetor 2018, si dhe ato fatura të cilat kanë qenë të prapambetura në vitet e mëparshme për mungesë fondesh është në shumën 92,619,618 lekë, shumë e cila duhej të klasifikohet në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, ndërsa pjesa tjetër e faturave, likuidimi i të cilave nuk është kushtëzuar nga mungesa e fondeve apo nga vendosja e limitit, përbëjnë një vlerë prej 21,233,079 lekë. dhe praktikisht janë klasifikuar drejt në llogarinë 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me ligjin nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 6, 7, 9 dhe 10, ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, UMF nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42 (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.).

**10.1- Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të mbivlerësimeve dhe nënvlerësimeve të llogarisë 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2018. Në mënyrë analitike sistemimet paraqiten si më poshtë:

## Menjëherë

**11. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 486 Shpenzime të periudhave të ardhshme” ka kundërparti llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila nga ana e saj është nënvlerësuar me 35,833,425 lekë për vitin 2017 dhe 4,662,983 lekë për vitin 2018. Këto vlera janë të paregjistruara në kontabilitet për vitet përkatëse 2017 dhe 2018 si detyrime të prapambetura për investimet në proces dhe shpenzime operative. Për vitet ushtrimore 2017 dhe 2018 llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” duhet ti shtohen vlera e shpenzimeve të investimeve në proces prej 35,833,425 lekë për 2017 dhe 4,662,983 lekë për vitin 2018, vlera këto për të cilën është nënvlerësuar kjo llogari. Veprimet sa me sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 6, 7, 9 dhe 10; ligji 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42 (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1- Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për vitet 2017 dhe 2018.

## Menjëherë

**12. Gjetje nga auditimi:** Për vitet fiskale 2017 dhe 2018, llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” paraqiten në vlerat zero lekë. Duke rakorduar me Drejtorinë Juridike, burimeve njerëzore dhe informimit me publikun, kemi marrë informacion në lidhje me vendimet gjyqësore të formës së prerë të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit dhe nuk janë paraqitur në kontabilitet, përkatësisht me vlerat 3,928,581 lekë në vitin 2017 dhe 4,470,805 lekë në 2018. Kjo ka sjellë nënvlerësim të llogarisë 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” progresivisht për 3,928,581 lekë në 2017 dhe 4,470,805 lekë në 2018, si dhe nënvlerësim të shpenzimeve 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit” në pasqyrën e performancës financiare me 3,928,581 lekë në vitin 2017 dhe 1,105,400 lekë në 2018, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” të ndryshuar, neni 6, 7, 9 dhe 10; ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 34 , Urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.6 “Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/C, faqe 53-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit ).

**12.1- Rekomandimi:** Bashkia Cërrik, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” dhe llogarisë 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit” për vitet 2017 dhe 2018.

## Menjëherë

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit te 33 procedurave të blerjeve me vlerë të vogël nga 56 në total për vitet objekt auditimi, me një vlerë kontratash të lidhura në total prej 24,615,217 lekësh, rezultuan copëzime fondesh në procedurat e zhvilluara për vitet 2017 (2 raste) e 2019 (4 raste), mungesë të specifikimeve teknike të mallrave, mungesë të dokumentacionit të përlllogaritjes

së fondit limit, çmime jo objektive (në rastin e blerjes së ushqimeve), mungon deklarata mbi përmbushjen e specifikimeve teknike nga fituesi, faturat tatimore nuk janë nënshkruar nga anëtarët e KBV si dhe në disa raste mungon akt marrja në dorëzim.

*Për vitin 2018 përveç sa u trajtua rezultuan edhe raste të mungesës së dokumentacionit të subjektit fitues si QKR, vërtetime nga tatimet dhe sigurimet, nuk ka deklarata, që merr përsipër subjekti fitues realizimin e shërbimit. Në dy raste atë me objekt “Organizimi i koncertit veror, Gusht 2018” dhe “Panairi 2018, promovimi i agrikulturës, turizmit dhe vlerave të Bashkisë Çërrik” nuk ka Vendim të Këshillit Bashkiak, ku Titullari i Autoritetit Kontraktor të kryejë këtë shpenzim, ndërsa dokumentacioni i subjektit fitues në dosje është fotokopje.*

*Sa më sipër janë në kundërshtim me VKM Nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, Kreu II, pika 4. Komisioni i prokurimit me vlera të vogla nuk ka zbatuar procedurat për Blerjet në vlera të vogla, në bazë të Udhëzimit të Agjencisë së Prokurimit Publik në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2004 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas formatit “Tip” bashkëlidhur Udhëzimit të APP nr.2 datë 27.01.2015 “Për hartimin e regjistrit të parashikimit të prokurimit publik dhe regjistri i realizimit të prokurimit publik” dhe me udhëzimin nr.01, datë 05.01.2018 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik” (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D, faqe 115-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**13.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Çërrik të analizojë shkeljet e konstatuara në rastet e blerjeve me vlerë të vogël dhe të nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës për kryerjen e veprimeve në kundërshtim me ligjin.

*Menjëherë*

**14. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e dokumentacionit **mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm**, konstatohet se nga Bashkia Çërrik megjithëse është punuar në drejtim të zbatimit të tyre, akoma situata nuk është vlerësuar sa dhe si duhet, duke mos ndjekur deri në fund procedurat ligjore në zbatimin e rekomandimeve, kryesisht ato që kanë lidhje me shpërblim dëmi, dhe *konkretisht kostatohet:*

Nga 7 masa, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 3 masa, janë në proces zbatimi 2 masa dhe nuk janë zbatuar 2 masa organizative masat e pa zbatuara janë:

**7.1** Bashkia Çërrik të përgatisë aktmarrëveshjen me Ujësjetllës sh.a. Çërrik, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.

**13.1** Drejtoria Juridike e Bashkisë Çërrik të hartojë padi gjyqësore për shpërblimin e dëmit ekonomik në vlerën **378.359** lekë, ndaj 3 personave të rekomanduara në shkresën nr. 679 Prot., datë 21.07.2012 të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Nga 6 masa, shpërblim dëmi me vlerë 40,411,583 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, janë në proces 36,322,605 lekë nga të cilat janë arkëtuar deri në momentin e auditimit 28,907,447 lekë , si dhe mbetet pa zbatuar dhe për arkëtim vlera **4,067,978 lekë** si më poshtë:

**6.1:** Zyra e Financës në Bashkinë Çërrik të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **3,630,450 lekë** nga këshilltarët.

**7.1:** Bashkia Çërrik të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit dhe ato përmbarimore për kërkimin dhe arkëtimin e vlerës **109,200 lekë**.

**8.1** Bashkia Cërrik të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit dhe ato përmbarimore për kërkimin dhe arkëtimin e vlerës **200,000 lekë**, nga z..... ish- drejtuesi i mjetit Tip Fadromë i cili ka nënshkruar fletëdaljen nr. 13, datë 30.03.2015.

**9.1:** Bashkia Cërrik të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit dhe ato përmbarimore për kërkimin dhe arkëtimin e vlerës **128,328 lekë** (705.8 litra x 181.8 lekë litri), nga z. .... i cili ka nënshkruar fletëdaljen nr. 17, datë 12.05.2015. (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/E, faqe 158-160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**14.1 Rekomandimi:** Nga Bashkia Cërrik, të merren masat e nevojshme për të ndjekur me prioritet zbatimin e masave që forcojnë disiplinën financiare dhe rrisin përgjegjshmërinë e nëpunësve shtetërore. Për të gjitha detyrimet e mundshme për tu rikërkuar, të vijohet me procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shpërblimit të dëmit, masave organizative, duke zbatuar plotësisht rekomandimet e përcaktuara dhe rikërkua nga KLSH-ja.

## **B/I. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -*Të drejtat e KLSH*, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkojë 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 me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **9,778,825 lekë**, si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruktion i rrugëve rurale dhe të brendshme”, Bashkia Cërrik**, me vlerë të kontratës (me tvsh) 88,150,224 lekë me nr. 3798 prot., datë 04.12.2018, fituar nga OE “**.....**” SHPK, si dhe nga konfrontimi me punimet e kryera mbas realizimit të kontratës për furnizimin e mallrave nr. 2100 prot., datë 10.06.2019, me objekt “Blerje materiale (binder bitum) për shtrim rrugësh në Bashkinë Cërrik”, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,804,560 lekë** pa tvsh, në zërat “FV shtylla metalike për ndriçim, H=7m, d=160mm”, “Beton C16/20, t=6 cm, për veshje kanali”, “Shtresë binderi” etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,804,560 lekë** pa tvsh nga OE “**.....**” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3798 prot., datë 04.12.2018, me objekt “Rikonstruktion i rrugëve rurale dhe të brendshme”, Bashkia Cërrik, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të kontratës për furnizimin e mallrave me objekt “Blerje materiale (binder bitum) për shtrim rrugësh në Bashkinë Cërrik”, me vlerë të kontratës (me tvsh) 9,356,490 lekë, fituar nga OE “**.....**” SHPK, rezultuan diferenca në binderin e blerë dhe të paardhur në fakt në vlerën 31,540 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me

kontratën e furnizimit me mallra (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 128-135 të Raportit Përfundimtar të*).

**2.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **31,540 lekë pa tvsh** nga OE “.....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2100 prot datë 10.06.2019, me objekt “Blerje materiale (binder bitum) për shtrim rrugësh në Bashkinë Cërrik”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të mallit (binder) të paardhur në destinacion.

*Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 3019 prot datë 30.11.2016, me objekt “Rikualifikimi i qendrës së qytetit Cërrik, Loti I”, Bashkia Cërrik, me vlerë të kontratës (me tvsh) 139,935,084 lekë, fituar nga OE “.....” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **2,540,095 lekë** pa tvsh, në zërat “Pllaka guri, format 20 x dimension i lirë, me trashësi t = 4.5 cm”, “FV beton i zakonshëm Ø 6 – 10 mm”, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 136-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit,*).

**3.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,540,095 lekë** pa tvsh nga OE “.....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3019 prot., datë 30.11.2016, me objekt “Rikualifikimi i qendrës së qytetit Cërrik, Loti I”, Bashkia Cërrik, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

*Menjëherë*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 3661 prot datë 19.11.2018, me objekt “Rehabilitimi i kanaleve ujitëse (Stacion pompash, riparim kanali Shtëpanjë)”, Bashkia Cërrik, me vlerë të kontratës (me tvsh) 25,562,790 lekë, fituar nga OE “.....” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **993,280 lekë** pa tvsh, në zërat “FV tuba çeliku Ø>200 mm të hidroizoluar në fabrikë”, “Enë zgjeruese me kapacitet 1000 lt vertikal, 16 bar”, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve (*Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 141-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **993,280 lekë** pa tvsh sipërmarrësi “.....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3661 prot., datë 19.11.2018, me objekt “Rehabilitimi i kanaleve ujitëse (Stacion pompash, riparim kanali Shtëpanjë)”, Bashkia Cërrik, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

*Menjëherë*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 1113/1 prot., datë 22.03.2017, me objekt “Rikonstruksion i shkollës, kopshtit, ndërtim i terreneve sportive dhe sistemim i territorit shkollën Mehmet Bajraktari, NjA Shales” Bashkia Cërrik, me shumë 46,283,178 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “..... SHPK & “.....” SHPK & “.....” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht: Punime suvatimi, veshje dhe bojatisje; punime dyer, dritare; punime në territorin e shkollës si dhe punime elektrike, në shumën **1,945,471 lekë pa TVSH**. Veprimet e

mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1113/1 Prot, datë 22.03.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) “.....” SHPK & “.....” SHPK & “.....” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 144-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**5.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,945,471 lekë pa TVSH** nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) “.....” SHPK & “.....” SHPK & “.....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1113/1 prot, datë 22.03.2017 me objekt “Rikonstruksion i shkollës, kopshtit, ndërtim i terreneve sportive dhe sistemim i territorit shkollën Mehmet Bajraktari, NjA Shales”, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

*Menjëherë*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës pa nr. prot, datë 16.08.2018, me objekt “Rikualifikim i lagjes nr. 2 tek Stadiumi Cërrik” Bashkia Cërrik, me vlerë 10,153,290 lekë me TVSH, fituar nga Operatori Ekonomik (OE) “.....” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht për zërat e punimeve: Punime prishje dhe çmontimi; punime në trup të rrugës; punime për ndriçimin rrugor si dhe punime për sinjalistikën rrugore, në shumën **1,496,539 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve pa nr. Prot, datë 16.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Operatorit Ekonomik (OE) “.....” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 148-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,496,539 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomikë (OE) “.....” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot, datë 16.08.2018 me objekt “Rikualifikim i lagjes nr. 2 tek Stadiumi Cërrik”, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

*Menjëherë*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 2187 prot, datë 16.06.2017 me objekt “Sistemim, asfaltim e rikonstruksion rrugësh, faza II” Bashkia Cërrik, me vlerë 9,770,612 lekë me TVSH, fituar nga Operatori Ekonomik (OE) “.....” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht për zërat e punimeve: Beton për kanale e mure C 16/20 dhe shtresë binderi me granil gur kave, me makineri, në shumën **733,977 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 2187 prot, datë 16.06.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Operatorit Ekonomik (OE) “.....” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 150-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**7.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **733,977 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomikë (OE) “.....” SHPK nga shuma e mbetur për t’u likuiduar, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2187 prot, datë 16.06.2017 me objekt “Sistemim, asfaltim e rikonstruksion rrugësh, faza II”, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e pasqyrimin në situacionin përfundimtar të punimeve të pakryera, krahasuar me volumet e realizuara në objekt.

## Menjëherë

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 3151 prot, datë 26.09.2018 me objekt “Rehabilitim/Perforcim banese ekzistuese” Bashkia Cërrik, me vlerë 20,834,535 lekë me TVSH, fituar nga Operatori Ekonomik (OE) “.....” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht për zërat e punimeve: Soleta të plota b/a; dyer druri cilësia e dytë, në shumën **233,363 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 3151 prot., datë 26.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Operatorit Ekonomik (OE) “.....” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D.4, faqe 154-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **233,363 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomikë (OE) “.....” SHPK nga shuma e mbetur për t’u likuiduar, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3151 prot, datë 26.09.2018 me objekt “Rehabilitim/Perforcim banese ekzistuese”, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e pasqyrimin në situacionin përfundimtar të punimeve të pakryera, krahasuar me volumet e realizuara në objekt

## Menjëherë

### **B/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).**

**1. Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Sektori i Taksave, konstatohet se në fund të periudhës janë - 34 subjekte debitore për vlerën 1,078,559 lekë. (debitorët e biznesit të vogël për 32 subjekte në vlerën 884,979 lekë, debitorët e biznesit të madh për 2 subjekte në vlerën 193,580 lekë) (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B.6, faqe 46-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Sektori i Taksave Vendore Bashkia Cërrik, të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për 34 subjekte në vlerën 1,078,559 lekë. 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, të nxirren njoftim vlerësimit tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët e mëposhtme:

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

## Menjëherë

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi në lidhje me debitorët familjarë u konstatua se në fund të periudhës datë 31.12.2019, janë gjithsej debitorë 549 familje për vlerën gjithsej 2,722,370 lekë (taksë ndërtese në vlerën 983,950 lekë, taksë toke bujqësore në vlerën 1,135,390 lekë, taksë truall në vlerën 16,380 lekë dhe tarifa vendore në vlerën 586,650 lekë). (Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B.6, faqe 48-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



**2.1 Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Sektorin e Taksave Vendore, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës dhe të ndërtesës, dhe të arkëtojë vlerën prej **2,722,000 lekë**, (për mospagesën e detyrimeve për taksë ndërtese në vlerën 983,950 lekë, taksë tokë bujqësore në vlerën 1,135,390 lekë, taksë trualli në vlerën 16,380 lekë dhe tarifa vendore në vlerën 586,650 lekë), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit nga personat përkatës.

**2.2 Rekomandimi:** Bashkia Cërrrik të përgatisë aktmarrëveshje me shoqërinë “.....” sha. Cërrrik, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislationin në fuqi.

**2.3 Rekomandimi:** Sektori i Taksave Vendore Drejtoria e Të Ardhurave Vendore në Bashki, në bashkëpunim me 5 Njësitë Administrative, të evidentojnë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar duke njoftuar nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës dhe ndërtesës.

*Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve, Bashkia Cërrrik për periudhën 01.01.2017-31.12.2019, nuk ka zbatuar dispozitat ligjore, për objektet që legalizohen, pasi nuk është bërë pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 113 persona, me vlerë totale 3,112,758 lekë, , shumë e cila është e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Cërrrik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B.6, faqe 51-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr.2, datë 12.03.2020).*

**3.1 Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, për çdo rast të vendimmarrjes me gjobë duhet të përlllogarisë masën/nivelin e gjobës mbi bazën e vlerës së investimit në rastin e ndërtimit pa leje, ndërsa në rastet e shkeljeve të afatit të lejes apo vënies në përdorim të objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi, në referim dhe të qëllimit të përdorimit/destinacionet të objektit, duke vendosur sanksione maksimale për objektet me karakter shërbimi, banimi etj., kryesisht të ndërtuara nga subjekte juridike dhe sanksione më minimale për objektet individuale (banesa vetjake).

*Menjëherë*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Cërrrik, nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara, në kundërshtim me kërkesat e ligjit, me efekt financiar negativ, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 3,970,000 lekë, për 12 raste. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV/B.6, faqe 52-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe akt-konstatimin nr.2, datë 12.03.2020).*

**4.1 Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Cërrrik,

**a.** të marrë masat duke kryer të gjitha veprimet administrativo-procedurale për të vendosur sanksionet ligjore dhe kërkuar në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës 3,970,000 lekë, sipas aneksit nr.6/2 bashkangjitur, duke kryer inspektime në terren për secilin objekt ndërtimi dhe mbajtjen e akteve përkatëse. E njëjta procedurë të realizohet për të gjitha objektet të cilat kanë shkelur afatet e lejeve të ndërtimit dhe objektet të cilat kanë përfunduar në afat, duke vënë në përdorim objektin pa u pajisur me certifikatë përdorimi.

**b.** të marrin masa për kontabilizimin e vendimeve të gjobave të IMTV dhe kthimin në tituj ekzekutiv të 12 vendimeve të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2017-2019 për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën 3,970,000 lekë.

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

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për vitet 2017-2019, janë konstatuar 7 procedura me shkelje, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **10,599,010 lekë** duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative:

#### **1.Gjetje nga auditimi:**

**A.** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *“Restaurim, asfaltim dhe rikonstrukcion rrugësh, faza II”*, me urdhër prokurimi nr. 167/2 datë 18.05.2017, fond limit 8,174,461 lekë, marrin pjesë 2 OE dhe është skualifikuar 1 OE, të fituar nga OE “...” SHPK me vlerë të ofertës 8,142,177 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet kur asnjë nga OE pjesëmarrës nuk ka plotësuar kërkesat për kualifikim të DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **780,088 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të OE “.....” SHPK në vlerën 7,362,089 lekë).

**B.** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *“Rikonstrukcion i shkollës, kopshtit ndërtimi i terreneve sportive dhe sistemim i territorit ne shkollën Mehmet Bajraktari Nj.A Shalës Cërrrik”*, me urdhër prokurimi nr. 115, datë 11.11.2016, me fond limit 42,920,193, marrin pjesë 6 OE dhe janë skualifikuar 4 OE, të fituar nga BOE “...” SHPK, “.....” SHPK & “...” SHPK me vlerë të ofertës 38,569,315 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **2,516,999 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të OE “...” SHPK në vlerën 36,052,316 lekë).

**C.** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *“Ndërtim i KUZ dhe KUB Cërrrik”*, me urdhër prokurimi nr. 69, datë 30.03.2017, me fond limit 20,842,043 lekë, marrin pjesë 3 OE dhe janë s’kualifikuar 2 OE, të fituar nga OE “...”SHPK me vlerë të ofertës 20,699,700 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **1,635,705 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të favorshme të OE “.....” SHPK në vlerën 19,033,995 lekë).

**D.** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt *“Rehabilitim i skemës ujitëse në Bashkinë Cërrrik”*, me urdhër prokurimi nr. 78, datë 06.04.2017, me fond limit 12,000,000 lekë, marrin pjesë 3 OE dhe janë s’kualifikuar 2 OE, të fituar nga BOE “...” SHPK & “...”SHPK me vlerë 11,579,922 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **1,194,507 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të OE “...”SHPK në vlerën 10,385,415 lekë).

**E.** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Adaptim i godinave ekzistuese”**, me urdhër prokurimi nr. 160, datë 23.07.2019, me fond limit 30,648,900 lekë, marrin pjesë 5 OE dhe janë s’kualifikuar 4 OE, të fituar nga OE **“....”**SHPK me vlerë 30,192,036 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **3,294,136 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të favorshme të OE **“....”** SHPK në vlerën 26,897,900 lekë).

**F.** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Mirëmbajtje objekte shkollore, kopshte dhe të tjera 2019”**, me urdhër prokurimi nr. 170, datë 08.08.2019, me fond limit 4,099,987 lekë, marrin pjesë 3 OE dhe janë skualifikuar 2 OE, të fituar nga OE **“....”**SHPK me vlerë 4,080,375 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **1,177,575 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të BOE **“....”**SHPK & **“....”**SHPK në vlerën 2,902,800 lekë).

Mos anulimi i procedurave të prokurimit të sipërpërmendura është në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 **“Për prokurimin publik”**, i ndryshuar.

Shpallja e fituesit në kushtet e mosplotësimit të kriterëve për kualifikim është në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 **“Për prokurimin publik”**, i ndryshuar dhe nenit 66 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 **“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”**, i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017. *(Më hollësisht trajtuar në pikën IV/D, faqe 74-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Cërrik, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **10,599,010 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative

## **C. MASA ADMINISTRATIVE**

**C.1** 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 Cërrik t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor , të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative (gjobë) për 5 mbikëqyrës dhe 1 kolaudator punimesh**, si më poshtë:

**1. 50,000 lekë për Z. ....**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve me kontratën nr. 3788/1 prot, datë 03.12.2018, për shkeljet e konstatuara në objektin **“Rikonstruksion i rrugëve rurale dhe të brendshme”**, Bashkia Cërrik, me sipërmarrës punimesh OE **“....”**SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **956,300 lekë** pa tvsh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, si dhe për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për

kontratën për punë publike, me objekt: “*Rehabilitim/Perforcim banese ekzistuese*”, Bashkia Cërrik, me Nr. 3151 Prot, datë 26.09.2018 me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik (OE) “....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në shumën **233,363** lekë pa TVSH si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt.

**Menjëherë**

**2. 50,000 lekë për Z. ....**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve me kontratën nr. 3012/2 prot, datë 30.11.2016, për shkeljet e konstatuara në objektin “*Rikualifikimi i qendrës së qytetit Cërrik, Loti I*”, Bashkia Cërrik, me sipërmarrës punimesh OE “....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 2,540,095 lekë pa tvsh, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,422,841 lekë pa tvsh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

**Menjëherë**

**3. 50,000 lekë për Z. ....** në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve me kontratën nr. 3672/1 prot, datë 19.11.2018, për shkeljet e konstatuara në objektin “*Rehabilitimi i kanaleve ujitëse (Stacion pompash, riparim kanali Shtëpanjë)*”, Bashkia Cërrik, me sipërmarrës punimesh OE “....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 993,280 lekë pa tvsh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

**Menjëherë**

**4. 50,000 lekë për Znj. ....**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, si Person Fizik, me licencë MK. 0068/2, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratat:  
- Kontrata e zbatimit të punimeve, me objekt: “*Rikonstruksion i shkollës, kopshtit, ndërtim i terreneve sportive dhe sistemim i territorit shkollën Mehmet Bajraktari, NjA Shales*”, Bashkia Cërrik, me Nr. Prot. 3151 datë 22.03.2017 me sipërmarrës punimesh Bashkimit të Përkohshëm të Operatorëve Ekonomik (BOE) “.....” SHPK & “.....” SHPK & “....” SHPK, me përfaqësues OE “.....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **1,945,471** lekë pa TVSH si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt.

- Kontrata e zbatimit të punimeve, me objekt: “*Rikualifikim i lagjes nr. 2 tek Stadiumi Cërrik*”, Bashkia Cërrik, pa Nr. Prot, datë 16.08.2018 me sipërmarrës punimesh Operatorit Ekonomik (OE) “.....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **1,496,539** lekë pa TVSH si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt.

**Menjëherë**

**5. 50,000 lekë për Znj. ....**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, si Person Fizik, me licencë MK. 1200/1, datë 01.04.2013, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën për punë publike, me objekt: “*Sistemim, asfaltim e rikonstruksion rrugësh, faza II*”, Bashkia Cërrik, me Nr. 2187 Prot, datë 16.06.2017 me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik (OE) “.....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në shumën **733,977** lekë pa TVSH si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt.

**Menjëherë**

**6. Znj. ....**, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, si Person Fizik, me licencë MK. 0004/1, për shkeljet e konstatuara në çertifikimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën Për punë publike, me objekt: “*Rikualifikim i lagjes nr. 2 tek Stadiumi Cërrrik*”, Bashkia Cërrrik, pa Nr. Prot, datë 16.08.2018 me sipërmarrës punimesh Operatorit Ekonomik (OE) “.....” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **1,496,539** lekë pa TVSH si rrjedhojë e mbajtjes së aktit të kolaudimit të punimeve të pakryera, sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt.

*Menjëherë*

#### **D. MASA DISIPLINORE:**

##### **Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil dhe me kontratë pune.**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; gjerat (b, c, ç) e nenin 58-“*Llojet e masave disiplinore*”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; 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”; neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”; shkronja (b) e nenit 9- “*Masa disiplinore*”, të kontratës individuale, dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Cërrrik që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor**, pranë Institucionit Tuaj, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse.

*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**