

U42567/36 prot
dt. 29.01/2023



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Nr. 882/9 Prot.

Tiranë, më 23/01/2023

Lënda: Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për auditimin e ushtruar në Bashkinë Klos "Mbi Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë".

Drejtuar: Z. Ilmi HOXHA

KRYETAR I BASHKISË

KLOS

Nga auditimi i ushtruar në subjektin Bashkia Klos, në bazë të programit të auditimit nr. 882/1 datë 03.10.2022 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2021 deri më datë 31.12.2021, u konstatuan, disa mangësi dhe shkelje të akteve ligjore e nënligjore në fuqi, të cilat më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bashkëlidhur kësaj shkrese.

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", **si dhe Vendimin nr. 24., datë 20.01.2023, të Kryetarit të KLSH-së**, për përmirësimin e gjendjes, Ju rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinionit i auditimit financiar.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Klos për vitin ushtrimor 2021, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dhe shënimet në relacionin për llogaritë, që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një **opinion të pa modifikuar me theksim të çështjes** për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Klos, duke arritur në përfundimin se, përveç efekteve të çështjeve të përshtatshme në paragrafin e "Bazës për Opinionin e Pakualifikuar", pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale (pa anomali materiale), pozitën financiare të njësisë vendore më 31 dhjetor 2021, në përputhje me bazën ligjore që rregullon raportimin financiar dhe atë buxhetor, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e

pasqyrave financiare. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes, janë adresuar disa çështje (jo thelbësore), të cilat paraqiten te paragrafi “Theksimi i Çështjes” dhe duhet të jenë në vëmendje të njësisë vendore për sistemin e tyre.

Baza për opinion:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 - Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30 - Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000 - Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare - Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 6.6 milion lekë. Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021 kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare nuk përmbanin gabime materiale, por ekzistojnë aspekte që duhen nënvizuar, fakt ky që përbën bazën për opinion (ISA-705; ISSAI-1705). Këto aspekte nuk konsiderohen materiale, prandaj vetëm meritojnë evidentim, si theksim çështjesh. Për këto arsye kemi dhënë opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes, sipas përshkrimit të çështjeve të trajtuara në paragrafin e mëposhtëm:

“Theksimi i çështjes”

-Vlera e mbetur në llog. 202 “*Studime dhe Kërkime*” në fund të vitit 2021 prej 35,565,520 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale për 38 projekt-studime për investime të pa kryera nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, aktive për të cilat nuk është kryer as inventar.

- Sektori i Financës në procedurën e kontabilitetit nuk ka mbajtur librin e madh apo librin centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Drejtimi i njësisë vendore, është përgjegjës për përgatitjen dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi të raportimit financiar. Drejtimi është përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e miratuara, për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, planifikimin dhe realizimin e buxhetit dhe të gjithë veprimtarisë që zhvillon Bashkia Klos.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit 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. 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.

Opiniononi i auditimit mbi përputhshmërinë.

Ne kemi audituar përputhshmërinë^{1/2} e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të ligjeve rregullave dhe rregulloreve, termave apo kushteve të vendosura, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në përfundim rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale dhe jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opiniononi të kualifikuar (modifikuar) të përputhshmërisë, të shprehura këto në bazën e opinionit.

Baza për opinion e kualifikuar (modifikuar):

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e përputhshmërisë”, pjesë e projekt raportit tonë. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së.

Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit dhe materialitet, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Në dhënien e opinionit jemi mbështetur në vlerën e materialitetit prej 14,877 lekë, si dhe në devijimet nga kuadri ligjor në fuqi, si më poshtë:

Nga auditimi i 6 procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej 6 procedura prokuruar në vitin 2021. shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

-Në **1 rast**, kriteret e veçanta për kualifikim nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kritere të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, veprime jo në përputhje nenit 26, pika 5, nenit 27, neni 61 pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

-Në procedurat e prokurimit me vlerë 30,308,111 lekë pa TVSH (8 procedura), rezultoi se ulja nga fondi limit është realizuar në vlerën 1,892,594 lekë pa TVSH ose % lëviz nga 6.24 %.

-Në **3 (tre)** raste, në procedurat e prokurimit publik janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit dhe janë shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e në tre kontrata me vlerë totale **24,783,382 lekë me TVSH.**

-Në **2 (dy)** raste u konstatua se nuk është kryer oponenta teknike e objekteve të ndërtimit “Ndërtim KUZ në Fshatin Kurdari (Hurdhë)” dhe “Sistemimi i Rrethimit të Varrezave të qytetit”, në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 6.

- Është konstatuar mos menaxhimin i mirë i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, si në planifikim dhe arkëtim, duke evidentuar të ardhura të munguara (borxhit tatimor) për taksapaguesit familjarë dhe privat në shumën **61,998,917 lekë.**

¹ Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

² 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.

- Janë konstatuar anomali në moszbatim e plotë të akteve ligjore e nënligjore të MFK, në të gjithë komponentët e tij, dhe mos zbatim i plotë i rekomandimeve të lëna nga KLSH, në Auditimin e mëparshëm.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Klos:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Klos, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Klos janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafit drejtues është gjithashtu përgjegjës për drejtimin dhe për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në

përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë në vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Sektori i Financës në procedurën e kontabilitetit nuk ka mbajtur librin e madh apo librin centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese, çka tregon se veprimet me llogaritë nuk kanë ndjekur rrjedhën logjike kontabël për nxjerrjen e bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022, Kreu II pika 2.2 “Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik” Kreu III, pika 3.2, nënparagrafi 43,44,45. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 43-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa, që në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare, të zbatojë parimet e kontabilitetit në procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare, duke ndjekur fazat në mënyrë logjike, që nga mbajtja e dokumentave përmbledhës të transaksioneve dhe veprimeve, që rezultojnë nga mbajtja e kontabilitetit në ditarët përkatës kronologjik, saktësimin e pozicionit të çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm dhe pas verifikimit paraprak të pozicionit të llogarive, ta cilat duhet të jenë të balancuara dhe në

³ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

përputhje me funksionin e tyre. Në fund të kryejë saktë veprimet e mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, duke i evidentuar në librin e madh apo centralizator dhe në librin e veprimeve të ndryshme sistemimet me të gjitha të dhënat të kryera në llogaritë e ndryshme sipas rastit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e gjendjes llogarisë 202 "Studime dhe Kërkime" në fund të vitit 2021 prej 45,732,902 lekë, që i përgjigjet vlerës së 49 projekteve, ku 1 projekt në vlerën 498,000 lekë është projekt i vitit 2021, 10 projekte në vlerën 9,669,382 lekë i përkasin investimeve në proces të filluara që nga vitet 2020, ndërsa për vlerën e mbetur në fund të vitit 2021 prej 35,565,520 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale për 38 projekt-studime për investime të pa kryera nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, ndërkohë që këtyre projekt-studimeve, duke mos gjetur zbatim në vitin e hartimit u ka kaluar koherenca. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël, por nuk ka inventar fizik. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" Kreu II, pika 16/b.d, Kreu III pika 36, Aneksi 1 pika 2 klasa 2, me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" Kreu III. pika 26, 27,30, Kreu IV. pika 73,74,78. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 51-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

2.1 Rekomandimi: Sektori i Financës në Bashkinë Klos të kryejë inventarin fizik të aktiveve afatgjatë jo materiale "studim-projekte" të blera gjendje në llog. 202 "Studime dhe Kërkime", të bëjë korrektimet e duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet kontabël përkatëse.

Deri me datë 31.04.2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të prokurimit publik për procedurat "Shërbim konsulence" me objekt "Ndërtim KUZ në Fshatin Kurdari (Hurdhë)" dhe "Sistemimi i Rrethimit të Varrezave të qytetit", janë vendosur kritere të cilët nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, elementë të cilët kanë efekt në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik. Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme në hartimin e kritereve të veçanta të DST, bien në kundërshtim me kërkesat e, nenit 26, pika 5, nenit 27, neni 61 pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4, faqe 68-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Klos të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kritereve të veçanta të DST. Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kritere të veçanta për kualifikim, që të kenë lidhje të ngushtë me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve të prokurimit publik, u konstatua se nuk është kryer Oponenca Teknike e objekteve të ndërtimit "Ndërtim KUZ në Fshatin Kurdari (Hurdhë)" dhe "Sistemimi i Rrethimit të Varrezave të qytetit", në kundërshtim me Ligjin Nr. 3/2020 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4, faqe 68-76: të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Klos të marrë masa që të gjitha objektet që prokurohen si "punë publike", të pajisen me oponencën teknike para fillimit të procedurës së prokurimit, me

qëllim që të jenë konformë standardeve të projektimit, për të patur objekte cilësore dhe që tu shërbejnë sa më mirë komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi aktivitetin e Inspektoriatit të Mbrojtjes Territorit Vendor (MTV) mbi kontrollin e territorit për ndërtimet pa leje, rezultoi se për objektin “ Banesë familjare në pronësi të Ylli Topalli, është mbajtur proces verbal konstatimit nr. 18, datë 12.02.2021, duke mos marrë asnjë masë tjetër në vijim, si dënim me gjobë etj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.7, faqe 104-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Inspektoriatit të Mbrojtjes Territorit vendor (MTV) të vlerësojë me saktësi kundërvajtjet e konstatuara gjatë kontrolleve në terren dhe në vazhdimësi të aplikojë masën e duhur të gjobës në përputhje me llojin e kundërvajtjes së identifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi:

Për periudhën e mbuluar me auditim nuk është paguar në mënyrë vullnetare asnjë nga gjobat e vendosura nga IMTV. Gjobat e vendosura në vitin 2021 nuk janë paguar brenda afateve ligjore. IMTV ka njoftuar subjektet kundërvajtës dhe ka njoftuar Kryetarin e Bashkisë dhe Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, Çështjeve Juridike dhe Shërbimeve Financiare. Kryeinspektori nuk ka dërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë urdhrin e ekzekutimit për secilën gjobë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” neni 30 pika 1 pika 3 dhe pika 4, neni 9, neni 22, pika 1, neni 3, pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.7, faqe 105-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor dhe me Drejtorinë Juridike të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme. Kryeinspektori të dërgojë në gjykatë vendimet për-nxjerrjen e titujve ekzekutiv për gjobat e vendosura.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratave me objekte: “Rikonstruksion i kanaleve vaditëse” dhe “Ndërtim KUZ në fshatin Kurdari (Hurdhë)” u konstatua se Autoriteti Kontraktor, Bashkia Klos, nuk ka miratuar Leje Ndërtimi Infrastrukturore për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me Nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar. Sa më sipër ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK Bashkisë Klos.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 85-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të marrë masa që të pajisin me Leje Ndërtimi Infrastrukturore për çdo projekt zbatimi sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos nuk ka marrë masa të plota për eliminimin e risqeve buxhetore nga mos likuidimi në kohë i detyrimeve ndaj të tretëve. Për këtë arsye janë krijuar detyrime të prapambetura, me të cilat në datën 31.12.2021 kanë vlerën progresive 52,760,736

lekë, prej së cilës vlera 12,707,217 lekë, është krijuar si detyrim vetëm gjatë vitit 2021. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101 “Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 33-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të paraqitura për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore rezultojn të jetë i ulët në Bashkinë Klos për vitin 2021, pasi realizimi është në masën 69%, nga 53,497 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 36,678 mijë lekë. Ky veprim në kundërshtim me VKB nr. 80, datë 24/12/2020 “Për miratimin e paketës fiskale, taksave dhe tarifave vendore për vitin 2021 në Bashkinë Klos” konfirmuar në Prefekturë me nr. 37/1Prot., datë 11.01.2021. Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 35-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).

9.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të angazhohet gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve rezultoi se nuk janë zbatuar plotësisht masat e kërkuara nga KLSH-ja me shkresën nr. 865/15 prot., datë 10.01.2022 dhe, konkretisht:

- Janë rekomanduar 12 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 9 prej tyre, 2 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë organizative nuk është zbatuar.
- Është rekomanduar 1 masë për eliminimin e efekteve dhe rezultojn se është zbatuar.
- Janë rekomanduar 6 masa disiplinore, nga të cilat janë zbatuar 3 prej tyre, dhe 3 masa nuk janë zbatuar.

Veprimet e mësipërme janë në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit” dhe shkresën nr. 865/15 prot., datë 10.01.2022 “Për zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Klos”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 103-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).

10.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Klos të marrë të gjitha masat për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara, të lëna nga KLSH në raportin e auditimit të fundit, sipas shkresës nr. 865/15 prot., datë 10.01.2022, të përshkruara në mënyrë të detajuar në këtë projekt raport auditimi, pika “Zbatimi i rekomandimeve të dhëna në auditimin e fundit”.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e NJAB Klos përgjatë periudhës 2021, u konstatua se:

- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit;
- NJAB ka patur mangësi në plotësimin e kërkesave që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

-Në dosje nuk ka plane veprimi për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit për 6 – mujorin para ardhës e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari jo me vonë se 20 ditë pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, i dërguar njësisë, në kundërshtim kjo me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrisë të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”.

-Për vitin 2021, në Bashkinë Klos, është kryer Zbatimi i Rekomandimeve (detyrat e lëna), të vitit paraardhës, por nuk është kryer për 6-mujorin paraardhës nga Sektori i Auditit të Brendshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin nr.42, datë 27.10.2020 për “Ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 18-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi:

Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Klos, të marrë masa për :

-hartimin e planeve të veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit për 6 – mujorin paraardhës, për plotësimin e dokumentacionit dhe kërkesave, në dosjet e auditimit, që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm, si dhe për krijimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit si vijon:

-Në strukturën e Bashkisë së Klos nuk janë planifikuar pozicione me status “ekselent” në mos zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017; si dhe pozicione me status të “Grup i veçantë” ku përfshihen 17 (shtatëmbëdhjetë) nënkategori të ndryshme si: persona me aftësi të kufizuar, jetimë, komuniteteve të ndryshme (romë, egjiptianë etj) si personel administrativ, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar neni 5; Ligjin nr.93/2014 “Për Përfshirjen dhe Aksesueshmërinë e Personave me Aftësi të Kufizuara” neni 1/a; neni 2 pika a/b; neni 4 pika a/ b/ ë; Ligjin nr.15/2019 dt.13.03.2019“ Për Nxitjen e Punësimit” neni 3 pika 4 “Grupe të veçanta” (17 kategori sociale); neni 20 pika 1/a e 1/b; pika 2; pika 3.

-Bashkinë Klos për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri 31.12.2021 nuk ka hartuar Regjistër i Riskut. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 18-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Klos dhe Drejtori i Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore, të bëjë të mundur planifikimin e pozicioneve me status “ekselent”, për punonjësit e rinj që mund të rekrutohen në bashkinë Klos.

12.2 Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrë masa për hartimin e regjistrit të riskut.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në 3 raste në procedurat e prokurimit publik me fond limit **20,757,884 lekë** janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit, me pasojë lidhjen e kontratave me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, përkatësisht si vijon:

- “Ndërtim KUZ në Fshatin Kurdari (Hurdhë)”, Bashkia Klos, me vlerë të fondit limit 9,424,551 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është shpallur fitues OE “Egland” SHPK, i cili nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të DST, por është kualifikuar dhe shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, në kontratën me vlerë **11,183,382 lekë me TVSH**.

- "Blerje Fadrome", Bashkia Klos, me vlerë të fondit limit 3,000,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është shpallur fitues OE "2AF ALBANIA GROUP" SHPK, i cili nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të DST, por është kualifikuar dhe shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, në kontratën **me vlerë 3,600,000 lekë me TVSH**.

- "Blerje Naftë", Bashkia Klos, me vlerë të fondit limit 8,333,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021, është shpallur fitues OE "Mend-Oil" SHPK, i cili nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të DST, por është kualifikuar dhe shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, në kontratën **me vlerë 10,000,000 lekë me TVSH**.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm: neni 24 "Anulimi i një procedure prokurimi", pika nr.1, germa (ç), neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1, neni 53 "Shqyrtimi i ofertave", pika 3 dhe pika 5, neni 55, "Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese", pika 1, germa (a). *(Më hollësisht trajtuar në pikën nr.4, faqe 65-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Klos, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **24,783,382 lekë** me TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. 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 30/4/2015 "Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë", nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Klos), 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 737,636 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt "**Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor**", Bashkia Klos, me vlerë të kontratës 15,171,192 lekë (me tvsh), fituar nga BOE "Udha" ShPK & "2T" SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt, por të likujduara në vlerën **77,400 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2458 prot datë 30.09.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Klos dhe BOE "Udha" ShPK & "2T" SHPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4/4 faqet 95-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Klos të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **77,400 lekë pa TVSH** nga BOE "Udha" ShPK & "2T" SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2458 prot datë 30.09.2020, me objekt "Ndërtimi i Muzeut Historik-Kulturor". Bashkia Klos.

Deri më datë 30.04.2023

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion i kanaleve vaditëse”, me vlerë 1,596,783 lekë me TVSH, fituar nga OE “NIKA” SHPK , rezultuan diferenca në volume, për punime të pakryera, por të likujduara, për zërin e punimeve: “Struktura monolite b/betoni C 12/15 me 20% gur, për riparim kanali vaditës”, në vlerën **55,000** lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1348 prot., datë 01.06.2021 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Klos dhe OE “NIKA” SH.P.K. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 84-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të arkëtojë vlerën **55,000 lekë pa TVSH** nga OE “NIKA” SH.P.K për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1348 prot., datë 01.06.2021 me objekt “Rikonstruksion i kanaleve vaditëse”.

Deri me datë 30.04.2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Sistemim i rrethimit të varrezave të qytetit Klos”, me vlerë 3,072,336 lekë me TVSH, fituar nga OE “Shehu” SHPK , rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Strukturë monolite betoni C 16/20, t=15 cm, sheshi + parkimi” dhe zërin “Shtresë betoni C 16/20”, në vlerën **195,900** lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1018 prot., datë 21.04.2021 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Klos dhe OE “Shehu” SH.P.K. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 87-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

3.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të arkëtojë vlerën **195,900 lekë pa TVSH** nga sipërmarrësi i punimeve “Shehu” SH.P.K për punime të pakryera në volumet e situacionuara në kontratën me nr. 1018 prot., datë 21.04.2021 me objekt “Sistemim i rrethimit të varrezave të qytetit Klos”.

Deri me datë 30.04.2023

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion i ujësjellësit Klos dhe zonave përreth, Lugina e Klosit, Lagjia Dalti, Ura e Degës, Bashkia Klos”, me vlerë 82,591.336.66 lekë me TVSH, fituar nga OE “Desaret Company” SHPK , rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “F.V Tub e rakorderi ujësjellësi, PE d=20 mm, t=2 mm, PN 10”, “F.V Tub e rakorderi ujësjellësi PE d=40 mm, t=3 mm, PN 10”, “Punime Gjermimi në rrjetin e shpërndarës Lugina e Klosit ” në vlerën **225,336 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 640 prot., datë 28.02.2020 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Klos dhe OE “Desaret Company” SH.P.K. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 90-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

4.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të arkëtojë vlerën prej **225,336 lekë pa TVSH** nga shoqëria “Desaret Company” SH.P.K , në cilësinë e sipërmarrësit për punime të pakryera në kontratën me nr. 640 prot., datë 28.02.2020 me objekt “Rikonstruksion i ujësjellësit Klos dhe zonave përreth, Lugina e Klosit, Lagjia Dalti, Ura e Degës, Bashkia Klos ”.

Deri me datë 30.04.2023

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Ndërtim KUZ në fshatin Kurdari (Hurdhë)” Bashkia Klos, me vlerë 11,183,382 lekë me TVSH, fituar nga OE “Egland” SHPK , rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Zëri 4(2.261) Mbushje me rërë” në vlerën **184,000 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 920 prot., datë

12.04.2021 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Klos dhe OE "Egland" SH.P.K. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4/4.4 faqe 91-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të arkëtojë vlerën **184,000 lekë pa TVSH** nga OE "Egland" SH.P.K për punime të pakryera në kontratën me nr. 920 prot., datë 12.04.2021 me objekt "Ndërtim KUZ në fshatin Kurdari (Hurdhë)" Bashkia Klos.

Deri me datë 30.04.2023

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA - TË ARDHURA TË MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos nuk ka marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimeve nga taksapaguesit e kategorisë familjar dhe privat dhe për këtë arsye janë krijuar debitorë, vlera progresive e detyrimit të së cilëve në datën 31.12.2021 është 56,874,723 lekë, e ardhur e munguara në buxhetin e Bashkisë Klos, prej së cilës vlera 14,093,722 lekë është krijuar vetëm gjatë vitit 2021.

Vlera e mësipërme progresive përbëhet nga:

Detyrimet nga taksat dhe tarifatat familjare në shumën 24,148,970 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifatat e bizneseve në shumën 32,725,753 lekë për 274 biznese;

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 24-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).

1.1. Rekomandimi:

Spektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën:

- 32,725,753 lekë për 274 biznese;

- 24,148,970 lekë nga taksat dhe tarifatat vendore për familjet;

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

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

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të paguar, Spektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Spektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Spektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të bashkërendojë punën me QKB, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi kontratat e qirave për taksën e tokës bujqësore, rezulton se nuk është paguar vlera **1,477,640 lekë**, vlera e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë. Ky veprim në kundërshtim me:

Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840.

Ligji nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36.

V.K.M nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar.

V.K.M nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”.

V.K.B nr. 80, datë 24/12/2020 “Për miratimin e paketës fiskale, taksave dhe tarifave vendore për vitin 2021 në Bashkinë Klos” konfirmuar në Prefekturë me nr. 37/1Prot., datë 11.01.2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 28-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

2.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrin masa dhe të ndjekin të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **1,477,640 lekë** nga qiramarrësit që nuk kanë paguar detyrimet për tokën e marrë me qira.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos ka pajisur me autorizim/licencë subjektet që ushtrojnë aktivitet për shitjen e lëndëve djegëse me pakicë. Subjektet që tregtojnë lëndë djegëse në territorin e Bashkisë Klos pa autorizim, rezultojnë të krijojnë efekt financiar me vlerë totale 272,777 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Klos. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 15, neni 20. VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, kreu II, pika 3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 28-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

3.1. Rekomandimi:

Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që subjektet “Az-Distribution”, “Seald Company” SH.P.K, dhe “Mend - Oil”, të paguajnë detyrimet ndaj Bashkisë Klos me vlerë vjetore **272,777 lekë** secili.

Qershor 30.06.2023

4. Gjetje nga auditimi: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Klos për vitin 2021 janë vendosur 4 gjoba (z. Ylli Topalli, z. Lefter Dani, z. Lefter Kërçiku dhe z. Fatos Kurti) për ndërtime të kundraligjshme në vlerën 3,100,000 lekë, vlerë e cila nuk është arkëtuar, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” i ndryshuar, neni 5. Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 9, neni 22. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 28-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimi).*

4.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale 3,100,000 lekë. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA DISIPLINORE.

F.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i

ndryshuar, në V.K.M-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Klos**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

1. [REDAKTUAR] me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, për problemet e konstatuara në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në tre procedura;
2. [REDAKTUAR] me detyrë N/Kryetar i Bashkisë Klos, për problemet e konstatuara në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në tre procedura;
3. [REDAKTUAR] me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Ardhurave, për problemet e konstatuara në lidhje me realizimin e ulët të të ardhurave në buxhetin e bashkisë;
4. [REDAKTUAR] me detyrë Specialist i Çështjeve Juridike, për problemet e konstatuara në lidhje me vendosjen e kritereve në disa procedura prokurimi jo në përputhje me natyrën e kontratës;

D. 2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta:

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë, neni 37 “Masa Disiplinore”, të kontratës individuale të punës, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Klos**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të atakuar dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

1. [REDAKTUAR] me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes Investimeve, për problemet e konstatuara në lidhje me vendosjen e kritereve në disa procedura prokurimi jo në përputhje me natyrën e kontratës në dy procedura prokurimi.
2. [REDAKTUAR] me detyrë Specialist Finance, për problemet e konstatuara në lidhje me vendosjen e kritereve në disa procedura prokurimi jo në përputhje me natyrën e kontratës;

D. 3. Për punonjësit e larguar:

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

1. [REDAKTUAR] me detyrë ish-Specialist i Burimeve Njerëzore, për problemet e konstatuara në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në tre procedura prokurimi (larguar nga puna me datë 18.10.2021);
 2. [REDAKTUAR] me detyrë ish-Kryeinspektor i IMTV, për problemet e konstatuara në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në tre procedura prokurimi (larguar nga puna me datë 19.07.2021);
 3. [REDAKTUAR] me detyrë ish-Inspektor IMTV, për problemet e konstatuara në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në tre procedura prokurimi (larguar nga puna me datë 14.10.2021);
 4. [REDAKTUAR] me detyrë ish-Inspektor IMTV, për problemet e konstatuara në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në tre procedura prokurimi (larguar nga puna me datë 13.07.2021);
-

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit **brenda 20 ditëve** nga marrja e kësaj kërkesë.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (*me shkrim*) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit **brenda 6 muajve** nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të auditimit dhe rekomandimeve.

K R Y E T A R

