



KONTROLLI I LARTË I SHTRITIT



RAPORT I AUDITIMIT TEMATIK

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA NË
AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUDHËN 01.07.2022 DERI
31.01.2023, BASHKIA KLOS”.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Bashkinë Klos: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.07.2022 deri 31.01.2023”.

RAPORT I AUDITIMIT TEMATIK

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA NË
AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUdhËN 01.07.2022 DERI
31.01.2023, BASHKIA KLOS”.**

Tiranë, 2023

Nr.	PËRMBAJTJA	FAQJA
I.	Përmbledhje.....	2
	I/1. Hyrje.....	3
	I/2. Objektivat e auditimit.....	3
	I/3. Qëllimi i auditimit.....	3
	I/4. Metodologjia auditimit.....	3
	I/5. Konkluzione.....	3
II.	Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve.....	3
III.	Zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.....	4-19
	<i>Drejtimit e Auditimit.....</i>	4
	<i>A.Masa Organizative.....</i>	4-12
	<i>B. Masa Shpërblim Dëmi</i>	12-14
	<i>B.Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike.....</i>	14-16
	<i>C.Masa Disiplinore.....</i>	16-18
IV	Konkluzione dhe Rekomandime.....	18-19

I. PËRMBLEDHJE:

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 629/5 port., datë 07.07.2023 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduar për periudhën 01.07.2022 – 31.01.2023”, në ambientet e Bashkisë Klos, më datë 28.07.2023 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Z. Herman Imeraj, z. Sali Hiraj dhe Z. Vasil Shandro, në prezencë të përfaqësuesve të Institucionit të audituar.

Në përfundim të procesit të auditimit, rezulton se:

- KLSH ka dërguar në Bashkinë Klos rekomandimet e auditimi me shkresën e saj nr. 882/9 datë. 23.01.2023, ndërsa nga Bashkia Klos për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 2567/37 Prot., datë 01.02.2023. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë **brenda 20 ditësh**, pra brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes prej 20 ditësh. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Klos është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 2567/38 datë. 01.02.2023 dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

- Në lidhje me zbatimin e afatit **6 mujor** nga momenti i dërgimit të shkresës me nr. 882/9 prot., datë. 23.01.2023 për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, për të cilën duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 23.07.2023. Nga ana e Bashkisë Klos është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH me shkresën nr. 2567/42 prot., datë 20.07.2023. Pra është zbatuar afati për raportimin në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të Raportit përfundimtar të auditimit në KLSH

Sipas llojit paraqiten si më poshtë vijon:

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 14 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 14 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 7 masa, janë në proces zbatimi 6 dhe është zbatuar pjesërisht 1 masa.

Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 5 masa me vlerë 737,636 lekë, deri me datë 28.07.2023 janë arkëtuar 2 masa në vlerë 302,736 lekë si dhe janë nisur njoftimet për likuidimin vullnetar të detyrimit për 2 subjekte në vlerë 434,900 lekë.

Për masat shpenzim në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të arkëtohen 5 masë në vlerën 61,725 mijë lekë, nga e cila është arkëtuar vlera 1,477 mijë lekë, është në proces vlera 60,247 mijë lekë.

Për masat disiplinore, i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Klos dhënia e masës disiplinore ndaj 5 personave masa të cilat janë zbatuar.

I/1. Hyrja:

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH të lëna me datë 23.01.2023 për Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar” të ushtruar në Bashkinë Klos, sipas programit të auditimit nr. 629/5 prot., datë 07.07.2023, mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afatet dhe nivelin e zbatueshmërisë, koherencën, si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale, referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. Herman Imeraj, përgjegjës i grupit;
2. Sali Hiraj, anëtar,
3. Vasil Shandro, anëtar

Auditimi ka filluar më datë 10.07.2023.

Auditimi ka përfunduar më datë 28.07.2023.

I/2. Objekti auditimit:

Zbatimi i masave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm të dërguara me shkresën nr. 882/9 prot., datë. 23.01.2023, së bashku me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Grupi i Audituesve Shtetërore të KLSH.

I/3. Qëllimi auditimit:

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

I/4. Metodologjia e auditimit:

Auditim i plotë i gjithë dokumentacionit të paraqitur nga subjekti dhe që kanë lidhje me zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH-ja për përmirësimin e gjendjes së subjektet në të ardhmen.

I/5. Konkluzioni:

Nga auditimi në terren i dokumentacionit të paraqitur nga subjekti Bashkia Klos në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja me shkresën nr. 882/9 prot., datë. 23.01.2023, rezulton se nga **29** masa të rekomanduara (*organizative, mungesë të ardhurash dhe disiplinore*), janë pranuar nga subjekti në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar dhe në proces zbatimi, gjithsej **26** masa ose 89.6% e masave të rekomanduara, janë zbatuar pjesërisht ose nuk janë zbatuar **3** masa ose 11.4% e masave të rekomanduara.

Nga zbatimi i masave, rezulton se pjesa më e madhe e aty që janë zbatuar ose janë në proces zbatimi, janë masat organizative që përbëjnë shumicën e tyre.

II. Opinion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve:

Niveli i realizimit të rekomandimeve është 80%, nga ana e Bashkisë Klos, ku Drejtoria e Financës ka realizuar pjesën më të madhe të tyre.

DREJTIMET E AUDITIMIT:

1. Hartimi i programit (Plan veprimi) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Klos rekomandimet e auditimi me shkresën e saj nr. 882/9 datë. 23.01.2023, ndërsa nga Bashkia Klos për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 2567/37 Prot., datë 01.02.2023. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë **brenda 20 ditësh**, pra brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes prej 20 ditësh. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Klos është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 2567/38 datë. 01.02.2023 dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Klos, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 882/9 datë. 23.01.2023 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 23.07.2023.

Nga ana e Bashkisë Klos është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH me shkresën nr. 2567/42 prot., datë 20.07.2023. Pra është zbatuar afati për raportimin në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të Raportit përfundimtar të auditimit në KLSH janë respektuar kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30-Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, *ku përcaktohet se*: Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

Zbatuar

3-Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Klos ka hartuar planin e veprimi të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 2567/38 prot., datë. 01.02.2023, **dhe ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. *Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.*

Zbatuar

4. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar

për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

A. MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Klos 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 7 masë organizative, janë në proces zbatimi 6 masa organizative dhe zbatuar pjesërisht 1 masë organizative. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

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 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

1.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Me shkresën nr. 1054 prot datë 09.03.2023 janë dërguar pasqyrat financiare Degës së Thesarit Mat, protokolluar në degën e thesarit me shkresën nr. 159 datë 30.03.2023 sektori i Financës ka mbajtur 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 përputhje me funksionin e tyre. Është në proces evidentimi 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

Në proces zbatimi

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-projektme” 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

2.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Me shkresën nr. 1054 prot datë 09.03.2023 janë dërguar pasqyrat financiare Degës së Thesarit Mat nga ku rezultoi se sektori i financës në Bashkinë Klos ka bërë sistemimin e llog. 202 “Studim-projektme” dukë e pakësuar në vlerën 5,211,113 lekë e përbërë nga 4 projekte të cilët janë shtuar llogarive përkatëse në aktiv të bilancit, respektivisht në llog 212 dhe 213.

Zbatuar

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

3.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Kryetari i Bashkisë Klos ka analizuar arsyet dhe ka nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kritereve të veçanta të DST lu sipas urdhrin nr. 32 datë 08.02.2023 është ngritur Komisioni Disiplinor dhe ka bere verifikimin rast pas rasti të konstatimeve të KLSH duke vendosur dhe masë disiplinore. Gjithashtu Njësia e prokurimit në procedurat e zhvilluara ka vendosë kritere të veçanta për kualifikim, që kane lidhje të ngushtë me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet.

Zbatuar

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

4.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Referuar planit të veprimit të sipërcituar kryetari i bashkisë ka ngarkuar sektorin e Investimeve që për objektet që prokurohen si “punë publike”, të pajisen me oponencën teknike para fillimit të procedurës së prokurimit.

Në proces zbatimi

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, rezulton 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 ligjin 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 Auditimi).

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

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkia Klos referuar proces verbal konstatimit nr. 18, datë 12.02.2021 të mbajtur me z. Ylli Topalli nuk ka kryer asnjë procedurë tjetër pasi çështja është referuar në prokurori dhe z. Ylli Topalli ka kthyer në gjendjen e mëparshme objekt terrenin.

Në proces zbatimi

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 Auditimi).

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

6.2.Nga verifikimi rezultoi se: Sektori i IMT për shkeljet e konstatuara dhe dënimin me gjobë të kundërvajtësve dhe në pamundësi të shndërrimit të gjobës në titull ekzekutivë i është drejtuar Drejtorisë Juridike më shkresat përkatëse për vazhdimin e procedurave të shndërrimit të gjobës në titull ekzekutivë

Në proces zbatimi

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 Auditimi).

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

7.2.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Klos ka hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 2567/38 datë. 01.02.2023 dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete

Në proces zbatimi

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

8.2.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Klos me shkresën nr. 552/1 datë 17.02.2023 ka dërguar në MFE monitorimin e zbatimit të buxhetit të 12 mujor të vitit 2022 ku vlera e detyrimeve të prapambetura është në masën 7.01% të totalit të shpenzimeve të miratuara, në vlerë nominale 23,869 mijë lekë.

Zbatuar pjesërisht

9. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të paraqitura për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore rezultoi 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 tarifrat vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.2.Nga verifikimi rezultoi se: Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 59 datë 24.12.2023 është miratuar buxheti i vitit 2022, nga ku rezulton se të ardhurat e vetë bashkisë janë realizuar në masën 54%, nga 70,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 38,075 mijë lekë.

Në proces zbatimi

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 rezulton 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

10.2.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Klos ka marrë masa 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”.

Zbatuar

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 Auditimi).*

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

11.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Sektori i Auditit të Brendshëm me shkresën nr. 215 prot. datë 17.01.2023, ka planifikuar dhe realizuar verifikimin e realizimit të rekomandimeve të lëna në përfundim të anagazhimeve të auditimit për 6 – mujorin e parë të vitit pasardhës dhe plotësimin e kërkesave në dosje sipas Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Gjithashtu lidhur me rekomandimin për krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm rezultoi se Ligji 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, ka ndryshuar me ligjin Nr. 12, datë 2.02.2023 “Për disa ndryshime e shtesa në ligjin 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Neni 13 “Komiteti i Auditimit”, është riformuluar dhe pika 3 e këtij ligji shprehimisht citon: “Mënyra e funksionimit, kompetencat dhe përbërja e Komitetit të Auditimit të Brendshëm rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e ministrit përgjegjës për financat”. Akoma nuk ka një Vendim të Këshillit të Ministrave në funksion të kësaj pike të nenit 13 të ligjit të ndryshuar.

Zbatuar

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.

12.1/1.Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë Klos dhe Drejtori i Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore, në planifikimin e strukturës së radhës do planifikoje pozicione me status “ekselent”, për punonjësit e rinj që mund të rekrutohen në Bashkinë Klos.

Zbatuar

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

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2.1.Nga verifikimi rezultoi se:, Me shkresën nr. 793 prot., date 27.02.2023 është hartuar Plani i Veprimit per Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe është dërguar në Minsitrine e Financave dhe Ekonomisë dhe me shkresën nr. 1488 prot., date 13.06.2023 është miratuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut në Bashkinë Klos si dhe është në proces përgatitja për hartimin e regjistrit te riskut.

Zbatuar

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

13.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Sipas urdhrin nr. 32 datë 08.02.2023 është ngritur Komisioni Disiplinor dhe ka bere verifikimin rast pas rasti të konstatimeve të KLSH ku ka nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, dhe ka mare masë disiplinore për personat përgjegjës. Gjithashtu rekomandimet e KLSH janë mbajtur në konsideratë dhe janë reflektuar në DST e shpaluara në SPE.

Zbatuar

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 Ministrit 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 gjyqimit, 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

1.1.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Klos ka njoftuar subjekti “Udha” SH.P.K, për detyrimin e konstatuar nga diferenca në volumin e punimeve në vlerën 77,400 lekë pa TVSH dhe sipas mandat arkëtimin vlera e sipërcituar është derdhur për llogari të Bashkia Klos

Zbatuar

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

2.1.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Klos me shkresën nr. 572 prot., date 03.02.2023 “Njoftim për shlyerje detyrimi” ka njoftuar Subjektit “Nika” Sh.p.k për likuidimin vullnetar të detyrimit dhe me shkresën 577/1 prot., date 21.06.2023 “Rinjoftim për shlyerje detyrimi”. Deri në datën 27.07.2023 nuk është arkëtuar asnjë vlerë.

Zbatuar pjesërisht

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

3.1.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Klos me shkresën nr. 571 prot., date 03.02.2023 “Njoftim për shlyerje detyrimi” ka njoftuar Subjektit “Shehu” Sh.p.k për likuidimin vullnetar të detyrimit dhe me shkresën 571/1 prot., date 21.06.2023 “Rinjoftim për shlyerje detyrimi”. Deri në datën 27.07.2023 nuk është arkëtuar asnjë vlerë.

Zbatuar pjesërisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstrukcion 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 Gërmimi 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 “Rikonstrukcion i ujësjellësit Klos dhe zonave përreth, Lugina e Klosit, Lagjia Dalti, Ura e Degës, Bashkia Klos ”.

Deri me datë 30.04.2023

4.1.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Klos ka njoftuar subjekti “Desaret Company” SH.P.K, për detyrimin e konstatuar nga diferenca në volumin e punimeve në vlerën 225,336 lekë pa TVSH dhe sipas mandat arkëtimit të date 11.05.2023 vlera e sipërcituar është derdhur për llogari të Bashkia Klos

Zbatuar

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

5.1.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Klos me shkresën nr. 570 prot., date 03.02.2023 “Njoftim për shlyerje detyrimi” ka njoftuar Subjektit “Egland” Sh.p.k për likuidimin vullnetar të detyrimit dhe me shkresën 570/1 prot., date 21.06.2023 “Rinjofitim për shlyerje detyrimi”. Deri në datën 27.07.2023 nuk është arkëtuar asnjë vlerë.

Zbatuar pjesërisht

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 Auditimit).*

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 siguroese (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

1.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Bashkia Klos ka hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 2567/38 datë. 01.02.2023 dhe ka ngarkuar Sektorin e të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave për vazhdimin e procedurave të mëtejshme nga ku rezultoi se:

Janë dërguar njoftime subjekteve Biznesi i Madh me nr. 887 prot., date 04.04.2022.

Janë dërguar njoftime subjekteve Biznesi i Vogël me nr. 888 prot., date 04.04.2022.

Janë dërguar njoftime vlerësimi të detyrimit tatimor subjekteve Biznesi i Madh me nr. 2102 prot., date 12.08.2022.

Janë dërguar Urdhër Bllokimi subjekteve me nr. 2319 prot., date 12.09.2022.

Në proces zbatimi

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**, vlerë 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, enfitozoë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar.

V.K.M nr. 391 datë 21.06.2006, 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

2.2.Nga verifikimi rezultoi se:, Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave ka arketuar vlerën **1,477,640 lekë** nga qiramarrësit për tokën e marrë me qira.

Zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos ka pajisur me autorizim/licencë subjektet që ushtrojnë aktivitetet 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

3.2.Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Klos ka hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 2567/38 datë. 01.02.2023 dhe ka ngarkuar Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit.

Në proces zbatimi

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

4.1.Nga verifikimi rezultoi se: Sektori i IMT për shkeljet e konstatuara dhe dënimin me gjobë të kundërvajtësve dhe në pamundësi të shndërrimit të gjobës në titull ekzekutivë i është drejtuar Drejtorisë Juridike më shkresat përkatëse për vazhdimin e procedurave të shndërrimit të gjobës në titull ekzekutivë

Në proces zbatimi

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 Funksonimin 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:

Sipas urdhrin nr. 32 datë 08.02.2023 është ngritur Komisioni Disiplinor dhe ka bere verifikimin rast pas rasti të konstatimeve të KLSH, dhe sipas vendimit shkresave të poshtëpërmendura ka vendosur 4 masa disiplinore “Vërejtje” një masë disiplinore “Largim nga Shërbimi Civil” si dhe për z. Fatos Ruçi, me detyrë Specialist Finance nuk është vendosur masë disiplinore pasi është transferuar në ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizimet ShA. Klos. Të detajuara paraqiten si vijon:

Lista analitike e masave te rekomanduara dhe zbatuara

Nr	Emri Mbiemri	Pozicioni Zyrtar	Rekomandimi i KLSH dhe I APP	Masa e zbatuar	
				Shkresa apo vendimi nr data	Lloji i masës së zbatuar

1	██████████	P/Sektorit Planifikimit dhe Ndjekjes se Investimeve	Sipas performancës, llojin e shkeljeve dhe shkalla e përgjegjësisë	Shkresa Nr. 800 prot., date 27.02.2023	Verejtje
2	██████████	N/Kryetar Bashkie	Sipas performancës, llojin e shkeljeve dhe shkalla e përgjegjësisë	Shkresa Nr. 801 prot., date 27.02.2023	Verejtje
3	██████████	Sekretar i Pergjithshem	Sipas performancës, llojin e shkeljeve dhe shkalla e përgjegjësisë	Shkresa Nr. 798/2 prot., date 03.03.2023	Verejtje
4	██████████	Specialist Jurist	Sipas performancës, llojin e shkeljeve dhe shkalla e përgjegjësisë	Shkresa Nr. 799/2 prot., date 03.03.2023	Verejtje
5	██████████	P/Sek. Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Liçensave	Sipas performancës, llojin e shkeljeve dhe shkalla e përgjegjësisë	Shkresa Nr. 941 prot., date 17.03.2023	Largim nga Sherbimi Civil

1. ██████████, me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, Nga verifikimi rezultoi se me shkresën nr. 798/2 prot., date 03.03.2023 është vendosur masa disiplinore “Verejtje”.
2. ██████████ me detyrë N/Kryetar i Bashkisë Klos, Nga verifikimi rezultoi se me shkresën nr. 801 prot., date 27.02.2023 është vendosur masa disiplinore “Verejtje”.
3. ██████████, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Ardhurave, Nga verifikimi rezultoi se me shkresën nr. 941 prot., date 17.03.2023 është vendosur masa disiplinore “Largim nga Sherbimi Civil”.
4. ██████████ me detyrë Specialist i Çështjeve Juridike, Nga verifikimi rezultoi se me shkresën nr. 799/2 prot., date 03.03.2023 është vendosur masa disiplinore “Verejtje”.

Zbatuar

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 Funkcionimin 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:

5. ██████████, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes Investimeve, Nga verifikimi rezultoi se me shkresën nr. 800 prot., date 27.02.2023 është vendosur masa disiplinore “Verejtje”.
6. ██████████ me detyrë Specialist Finance, Nga verifikimi rezultoi se z. Fatos Ruçi referuar ndryshimeve strukturore të vitit 2023 është transferuar tek ndërmarrja e Ujësjellës Kanalizimet ShA. Klos dhe nuk është në varësi të Bashkisë Klos.

Zbatuar

Përmbledhëse e Masave Disiplinore dhe Administrative

Mbështetur në ligjin “Për statusin e Nëpunësit Civil”, nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Kontratën individuale të punës, i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë, fillimin e procedurës për dhënien e masës disiplinore si më poshtë:

Nr	Lloji i masës rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar
1	Vërejtje deri në Largim nga shërbimi civil	6	6	0
	Gjithsej	6	6	0
1	Gjoha IMTV			
2	Gjoha APP			
	Gjithsejt	6	6	0

Sa sipër nga 6 masa të rekomanduara gjithsej nga KLSH, rezulton se janë zbatuar 5 masa duke mos u zbatuar 1 konkretisht z. Fatos Ruçi pasi referuar ndryshimeve strukturore të vitit 2023 është transferuar tek ndërmarrja e Ujësjellës Kanalizimet ShA. Klos dhe nuk është në varësi të Bashkisë Klos.

IV- KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Klos për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Klos 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht, nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 7 masë organizative, janë në proces zbatimi 6 masa organizative dhe zbatuar pjesërisht 1 masë organizative. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

1. Rekomandimi 8.1.: 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

Rekomandim mbas verifikimit: Për sa më sipër KLSH i kërkon Titullarit të Bashkisë Klos ndjekjen me përgjegjësi të procedurave ligjore, për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht dhe të pa zbatuara si dhe përsheptimin e procedurave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar në proces zbatimi.

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Nga KLSH janë rekomanduar 5 masa shpërblim dëmi në vlerë 737,636 lekë, deri me datë 28.07.2023 janë zbatuar 2 masa shpërblim dëmi në vlerë 302,736 lekë si dhe janë zbatuar pjesërisht 3 masa shpërblim dëmi në vlerë 434,900 lekë, për të cilët KLSH i kërkon Bashkisë Klos të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për të përsheptuar punën për zbatimin e rekomandimeve të zbatuara pjesërisht, si vijon:

1. Rekomandimi 2.1.: 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”.

Menjëherë

2. Rekomandimi 3.1: 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”.

Menjëherë

3. Rekomandimi 5.1: 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.

Menjëherë

Aneksi i zbatimi të rekomandimeve në Bashkinë Klos, në mënyrë tabelore paraqitet si vijon:

<i>Lloji i Rekomandimit</i>	<i>Rekomandime gjithsej në numër</i>	<i>Pranuar</i>	<i>Zbatuar plotësisht</i>	<i>Zbatuar pjesërisht</i>	<i>Në proces zbatimi</i>	<i>Pa zbatuar</i>
Masa organizative	14	14	7	1	6	
Masa shpërblim dëmi (Nr)	5	5	2	3		
Masa shpërblim dëmi (vlerë)	737,636	737,636	302,736	434,900		
Masa për 3E (Nr)	4					5
Masa për 3E (vlerë)	61,725,500	61,725,500	1,477,640		60,247,500	
Masa Disiplinore/Administrative	1	6	6			-

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT