



REPUBLIKA E SHQIPËRISË KONTROLLI I LARTË I SHTETIT KRYETARI

Nr. 873/ 8 Prot.

Tiranë, më 30.12.2021

Lënda: Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për auditimin e ushtruar në Bashkinë Përmet “Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë”.

Drejtuar: Znj. Alma HOXHA
KRYETAR I BASHKISË

PËRMET

Nga auditimi i ushtruar në subjektin Bashkia Përmet, në bazë të programit të auditimit nr. 873/1 Prot, datë 03.09.2021, ndryshuar me shkresën nr. 873/2, datë 30.09.2021, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, për periudhën e veprimitarës 01.01.2018 - 31.12.2020, u konstatuan, disa mangësi dhe shkelje të akteve ligjore e nënligjore në fuqi, të cilat më hollësish 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 230, datë 30.12.2021 të Kryetarit të KLSH-^{së}, për përmirësimin e gjendjes, Ju rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

A. OPINIONI I AUDITIMIT

a. Opinioni i auditimit mbi Pasqyrat Financiare

Për drejtimin e Bashkisë Përmet

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Përmet, për vitin ushtrimor 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimëve shpjeguese. Auditimi ka përfshire ekzaminimin, ne baze testimesh, te dokumenteve qe mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimëve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të Pasqyrave Financiare.

Opinion i pamodifikuar, me theksim cështjeje¹:

¹ *Opinioni i pamodifikuar me theksim cështjeje. Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrije në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi cështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspektave specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i cështjes” përfshihen në një paragraf të vaçuar nga ai i opinionut.*

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standarde ISSAI 1705², dhe ISSAI 1200³, pasqyrat financiare veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në perputhje me ligjin per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike, përfshirë rregullat për prokurimet dhe ato të buxhetit. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi “Theksimi i çështjes”.

Baza për opinionin e pamodifikuar, me theksim çështjeje:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarrur nga Bashkia Përmet, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhc kemi përbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700). 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 pamodifikuar me theksim të çështjes*.

Theksimi i çështjeve:

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Bashkia Përmet, sa i takon llogarisë së mëposhtme:

Në asnjë rast nuk janë evidentuar në llogaritë analitike, si për vitin 2018, 2019 dhe 2020, debitorët për taksat dhe tarifat vendore, tokën bujqësore, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, subjekteve që tregtojnë karburante dhe dhënies me qira të apartamenteve. Nga rakordimi me zyrën e Taksave dhe Tarifave të Bashkisë Përmet, janë evidentuar detyrimet përvitet 2018, 2019 dhe 2020. Pra nuk është pasqyruar vlera e saktë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” dhe kundër partinë Klasa 7 e llogarive “Të ardhurat”, përrjedhojë nuk janë njojur si të ardhura pör vitin 2020, në vlerën 32,823,572 lekë. Nuk janë kryer kontabilizimet në lidhje me vlerën e: debitorëve familjarë për taksën e ndërtësës dhe taksën e shërbimit 6,697,803 lekë; debitorëve nga bizneset për taksat dhe tarifat vendore 14,022,894 lekë dhe 1,897,248 lekë; taksës së ndikimit në infrastrukturë 258,481 lekë;

tokës bujqësore 5,007,646 lekë;

subjekteve që tregtojnë karburante 3,200,000 lekë dhe 100,000 lekë gjoba të llogaritura dlic dhëncës me qira të apaltamenteve sociale 1,639,500 lekë.

Llogaria 26, në Aktivet Afatgjata Financiare, “Pjesëmarrja me kapitalin e vet”, është pasqyruar në vlerën 0 lekë, e cila përfaqëson vlerën e aksioneve që ka Ujësjellës Kanalizime Sh.a, Përmet dho nuk është kontabilizuar dho përditësuar pasi është krijuar ndërmarrja Ujësjellës Kanalizime Përmet Sh.a.

b. Opinion mbi përputhshmërinë

Opinion i pamodifikuar me theksim çështje

Ne kemi audituar planifikimin e nevojave për investime, përputhshmërinë ligjore për zbatimin e kuadrit rregulator në fuqi mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit publik. Në opinionin tonë, përsa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Bashkia Përmet të kuadrit rregulator përfushën e prokurimeve publike, referuar kërkesave të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për

² Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit

³ Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetejeve nga auditimi

Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, duke përjashtuar disa anomali materiale, jo të përhapura dhe jo thelbësore pët arsyetimin mbi fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinioni të pamodifikuar me theksim çështje. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

- Nga auditimi i 4 procedurave me fond limit **80,505,424** lekë (nga të cilat një është anuluar dhe zhvilluar përsëri), nga 29 procedura të zhvilluara më fond limit **431,833,959.20**, janë konstatuar deviji me të akteve ligjore/nënligjore të IPP konkretisht si:
 - Në 3 raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës.
 - Në 2 raste, kualifikimi i ofertës fituese nuk është në përputhje të plotë me kriteret e përcaktuara.
 - Efektet negative nga zhvillimi i procedurave të prokurimit është në vlerën **81,490,378.838 lekë me Tvsh mijë lekë me Tvsh**
- dëmin i shkaktuar nga zbatitimi i kontratave është në vlerën **806,824.61 lekë pa Tvsh**
- Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave konstatohet se detyrimet e subjekteve fizikë/juridikë deri më 31.12.2020 (debitorët progresiv), janë **15,920,142** lekë, ndërsa detyrime nga familjet për pagesat e taksave dhe tarifave vendore janë **6,697,803 lekë**.
- Detyrime nga mos arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë në **vlerën 3,125,307 lekë**.
- Detyrime nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse në vlerën **3,300,000 lekë**.
- Detyrime nga kontratat e qirave në vlerën **1,639,500 lekë**.

Mbi planifikimin, zbatimin e planit të buxhetit dhe realizimin e të ardhurave:

Nuk janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik në zbatim me kërkesat e Ligjit nr. 68/2017 “Për finansat e vetëqeverisjes vendore”, neni 37.

Mungon Plani i Masave dhe Veprimit, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projektbuxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

Ka mungesë të dokumenteve (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj), të cilat të dokumentojnë se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit.

Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS për të diskutuar rrëth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar dhic kontrollit.

Nuk dokumentohet mbledhja e njësisë vendore dhe institucioneve të varësisë në lidhje me kërkesat e tyre buxhetore. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA- të e viteve të mëparshme dhe jo mbi një analizë të mirëfilltë. Publikimi i dokumenteve në faqen zyrtare të bashkisë Përmet apo në vendime.al ka vonesa dhe mungesa në afatet e publikimit.

Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përsa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Realizimi i buxhetit ndaj planit për vitin 2018 ka arritur 85.1 %, për vitin 2019 ka arritur në 85.9 % dhe në vitin 2020 ka arritur në 84.6 %.

- Detyrimet kreditore për fund vitin 2017, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritë 401-408 pëi vlerën 5,448,254 lekë.

Detyrimet kreditore për fund vitin 2018, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritë 401-408 për vlerën 9,782,208 lekë.

- Detyrimet kreditore për fund vitin 2019, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritë 401-408 për vlerën 3,427,178 lekë.

Mbi funksionimin e sistemit të kontrollit dhe auditit të brendshëm:

- Në Bashkinë Përmet nuk është hartuar “Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore”, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve.

- Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- n).

- Bashkia Përmet nuk ka miratuar “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut” si dhe nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rrëth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, mbledhjet janë kryer nga GMS vetëm për Përgatitjen e Buxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm. Bashkia Përmet nuk ka miratuar Plan Pune Vjetor lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik” Nuk c'kanë të gjithë punonjësit mundësinë e përdorimit të email-it zyrtar të institucionit duke qënë se sistemi ofron një numri të kufizuar adhesash email-i.

- Në vitin 2018 janë kryer vetëm 40 trajnime dhe për vitin 2019 vetëm 46 trajnime për punonjësit. Në vitin 2020 janë kryer trajnime nëpërmjet Zoom (online). Burimet Njerëzore nuk kanë një data bazë me emrat e punonjësve dhe trajnimet e kryera për periudhën e auditimit.

- Nuk janë kryer trajnime për anëtarët e GMS-s në fushën e Menaxhimit të Riskut.

- Bashkia Përmet nuk ka patur në strukturën e saj Auditin e Brendshëm, e cila sjell mungesën e vlerësimeve specifike për sistemet e kontrollit të brendshëm.

- Bashkia nuk ka implementuar programe, sisteme për burimet njerëzore, për financën dhe pë drejtoritë që mbledhin taksat.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tonë sipas këtyre standardeve janë përshkuar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e Pasqyrave Financiare” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga subjekti, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Përmet

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Përmet, janë përgjegjës për përgatitjen e dhic prezantimiin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shhangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregullorët e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë se arsyeshme nese pasqyrat financiare në tërsë, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme eshte një nivel i lartë siguri, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalic që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticitzmin profesional në punën audituese.

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

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

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nuk janë miratuar nga Këshilli i Bashkisë, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik, në zbatim me kërkesat e ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nen 37.

Mungon Plani i Masave dhe Veprimit, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projektbuxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

Ka mungesë të dokumenteve (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj), të cilat të dokumentojnë se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit.

Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS, për të diskutuar rrëth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Nuk dokumentohet mbledhja e njësisë vendore dhe institucioneve të varësisë në lidhje me kërkesat e tyre buxhetore. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA- të e viteve të mëparshme dhe jo mbi një analizë të mirëfilltë. Publikimi i dokumenteve në faqen zyrtare të bashkisë Përmet apo në vendime.al ka vonesa dhe mungesa në afatet e publikimit.

Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përsa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Realizimi i buxhetit ndaj planit për vitin 2018 ka arritur 85.1 %, për vitin 2019 ka arritur në 85.9 % dhe në vitin 2020 ka arritur në 84.6 %.

-Detyrimet kreditore për fund vitin 2017, sipas pasqyrave financiare të raportimit per ketë vit, llogaritë 401-408 për vlerën 5,448,254 lekë.

-Detyrimet kreditore për fund vitin 2018, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritë 401-408 për vlerën 9,182,208 lekë.

-Detyrimet kreditore për fund vitin 2019, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritë 401-408 përi vlerën 3,427,178 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 18-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Bashkia Përmet, të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti zbatimi i buxhetit Bashkia Përmet të marrë masa, të dokumentojë mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi, duke parashituar dhjetë kërkesat e tyre buxhetore.

Bashkia Përmet të marrë masa për publikimin e vendimeve të Këshillit Bashkiak në faqen zyrtare apo në vendime.al brenda 15 ditëve.

Grupi i Menaxhimit Strategjik duhet të mblidhet për të diskutuar rreth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar dhe kontrollit (të dokumentuara).

Të kryhet Plani i Masave dhe Veprimit, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projektbuxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Detyrimet e prapambetura deri më datë 31.12.2020 janë në vlerën 14,666,184 lekë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura". Ndërsa cilat vlerën më të lartë të shpenzimeve të pa likuiduara i zënë investimet në vlerën 10,335,785 lekë ose 70.47 %. Detyrimi i papaguar në lidhje me investimet e kryera si ndërtimi i shkollës së mesme me subjekt "Alb Constukcion" ShPK dhe rchabilitimi i banesave me subjekt "Ndregjoni" ShPK, faturat janë të muajt shkurt dhe maj 2020. Mallra dhe shërbime në vlerën 2,346,886 lekë ose 16 %, vlerë e pa likuiduar i cili i përket Operatorit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE), faturat c pa paguara tō vitit 2007. Mbi arsyet e mos likuidimit të kësaj vlore, Bashkia Përmet deklaron se i kanë dërguar shkresa OSHEE-s në lidhje me detajimin e këtij detyrimi, nga e cila nuk ka patur përgjigje. Në vlerën e detyrimeve të papaguara shfaqet edhe detyrimi 1,983,513 lekë ndaj detyrimeve të vendimeve gjyqësore ose 13.5 %, nga të cilat 554,334 lekë janë detyrime që nga viti 2012 dhe 2013. Detyrimet për vendimet gjyqësore kanë të bëjnë me detyrime ndaj punonjësve të larguar nga ky institucion. Nga totali i detyrimeve të vendimeve gjyqësore, vetëm 2 prej këtyre rasteve kanë kaluar me përmbarues. (*Më hollësisht trajtuar ne pikën 2.1 faqe 18-38 te Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandim: Bashkia Përmet të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Më datë 31.12.2020, balanca e llogarisë 468 "Debitorë të ndryshëm" rezulton në vlerën 33,198,811 lekë për penalitetet dhe kundërvonuesa. Në asnjë rast nuk janë evidentuar në llogaritë analitike, si për vitin 2018, 2019 dhe 2020, debitorët për taksat dhe tarifat vendore, tokën bujqësore, për taksën e ndikimit në infrastrukturë, subjekteve që tregtojnë karburante dhe dhëni me qira të apartamenteve në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" dhe Udhëzimin nr 8 datë 09 03 2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme". Nga rakordimi me zyrën e Taksave dhe Tarifave të Bashkisë Përmet, janë evidentuar detyrimet për vitet 2018, 2019 dhe 2020. Pra nuk është pasqyruar vlera e saktë në llogarinë 468 "Debitorë të ndryshëm" dhe kundër partinë klasa / e llogarive "Të ardhurat", për rrjedhojë nuk janë njojur si të ardhura për vitin 2020, në vlerën 32,823,5/2 lekë. Nuk janë kryer kontabilizimet ne lidhje me vleren e:

- debitoreve familjare për taksën e ndertesës dhe taksën e shërbimit 6,697,803 lekë;
 - debitorëve nga bizneset për taksat dhe tarifat vendore 14,022,894 lekë dhe 1,897,248 lekë
 - taksës së ndikimit në infrastrukturë 258,481 lekë;
- tokës bujqësore 5,001,646 lekë;

- subjekteve që tregtojnë karburante 3,200,000 lekë dhe 100,000 lekë gjoba të llogaritura
 - dhënies me qira të apartamenteve sociale 1,639,500 lekë
- Këto vlera janë mbajtur jashtë bilancit nga Drejtoria e Financës në regjistrat e tyre progresivisht.

Nga auditimi rezulton se OSHEE vazhdon vendosjen në faturën mujore të energjisë elektrike vlerën e tarifës së shërbimit të televizorit prej 100 lekë/muaj, në kontratat për ndriçim publik të rrugëve të qytetit edhe pse Bashkia Përmet i ka bërë kërkësë pér mosvendosjen e kësaj tarife. (*Më hollësish trajtuar në pikën 2.2 faqe 38-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 Rekomandim: Nga Bashkia Përmet, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa pér të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” duke e debituar pér vlerën 32,823,572 lekë. Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, pér secilin vit përkatës në llogarinë 1210 “Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit” të vitit në vazhdim.

Me mbylljen e bilancit të vitit 2021

4. Gjetje nga auditimi: Referuar ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Pér Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018, “Pér Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitet e Qeverisjes së Përgjithshme” grupi auditues konstatoi se në Aktivet Afatgjata Financiare, llogaria 26 “Pjesëmarrja me kapitalin e vet” është në vlerën 0 lekë, vlerë e cila duhet të përfaqësonë vlerën e aksioneve që ka Ujësjellës Kanalizime Sh.a Përmet. Bashkia Përmet i vendosi në dispozicion grupit auditues Vendimin e Gjyqtarit të vetëm, më datë 02.04.1999 pér miratimin e ekspertit kontabël, i cili do bënte dhe vlerësimin e kapitalit kontabël sipas ligjit 8237, datë 1.09.1997 “Pér disa ndryshime në ligjin 7926, datë 20.04.1995 “Pér transformimin e ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare”, ndryshuar dhe me akte të tjera ligjore. Gjyqtari i vetëm ka vlerësuar kapitalin themeltar të shoqërisë prej 66,315,000 lekë, nga kjo vlera e truallit është 5,590,928 lekë, numri i aksioneve është 66,315 dhe vlera nominale e aksionit është 1000 lekë. Në llogarinë 26 nuk është përcaktuar dhe nuk është përditësuar vlera pasi është krijuar ndërmarrje “Ujësjellës Kanalizime Përmet” Sha. (*Më hollësish trajtuar në pikën 2.2 faqe 38-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandim: Nga Bashkia Përmet, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa pér të përditësuar në kontabilitet dhe pér të regjistruar pjesëmarrjen 100% në kapitalin aksionar të Ujësjellës Kanalizime Përmet Sh.a me vlerë kontabël **0 lekë** në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, pér pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e bilancit të vitit 2021

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditmi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Sami Frashëri”, Bashkia Përmet, të zhvilluar në vitin 2018, me fond limit 12,310,465.lekë, u konstatua se: Kualifikimi i OE “Alba Konstruksion” ShPK, nga Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave (KSHA) është në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Pér miratimin e rregullores per kriteret dhe procedurat e dhënies se licencave profesionale të zhatimit, klasifikimit dhe disiplinimit te subjekteve juridike qe ushtrojne veprimtari ndertimi”, i ndryshuar.

OE “Alba Konstruksion” ShPK, detyrohej që brenda 30 ditëve, të kishte bërë zëvendësimin e drejtuesit ligjor të shoqërisë, në licencë, me personin o emëruar administrator sipas regjistrimit

OE “Alba Konstruksion” ShPK, detyrohej që brenda 30 ditëve, të kishte bërë zëvendësimin e drejtuesit ligjor të shoqërisë, në licencë, me personin e emëruar administrator sipas regjistrimit të bçrçë në Ekstraktin c QKB-së, ky veprim nuk është realizuar nga OE për më shumë se 9 (nëntë) muaj kalendarik.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërmë (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, dhe shpallja fitues e OE “Alba Konstruksion” ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DT. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faze 51-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1 Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Përmet të merren masa për eleminimin e praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në Dokumentet e Tenderit.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Kriteret për kualifikim dhe specifikit teknike të hartuara nga Njësia e Prokurimit për procedurën e prokurimit “Rikonstruksion dhe ndërtim i urave në fshatrat Kutal, Verçisht dhe Zhepe”, i zhvilluar në vitin 2018, me fond limit 3,166,666. lekë, nuk kanë lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, në zbatim të kërkesave të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, si dhe VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e irregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2. Nuk janë argumentuar arsyet e përzgjedhjes së operatorëve ekonomikë të ftuar për pjesëmarrje. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faze 51-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Përmet, të merren masa për përcaktimin e Dokumenteve të Tenderit në përputhje me natyrën dhe volumin e punimeve dhe për eliminimin e këtyre praktikave. Të argumentohen arsyet e përzgjedhjes së operatorëve ekonomik të ftuar për pjesëmarrje në prokurimin publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Për procedurën e prokurimit me objekt: “*Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pa favorizuara*” mungon argumentimi i kritereve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk janë në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Kriteret për kualifikim dhe specifikit teknike të hartuara për këtë prokurim nuk janë në përputhje me ligjin nr 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, neni 46, pika 1 dhe kërkesat e VKM-së 914, datë 24.12.2014 “Për irregullat e Prokurimit Publik” neni 26, pika 5.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërmë (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, dhe shpallja fitues e BOE “Eurostil” Shpk & “Aurora Konstruksion” Shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DT. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faze 51-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1 Rekomandim. Nga ana e Bashkisë Përmet të merren masa për përcaktimin e DT në përputhje me natyrën dhe volumin e punimeve dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DT

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Në të gjitha rastet e audituar, procesverbalet/raporti përbledhës dhe DT, nuk janë Protokolluar në Bashkinë Përmet. DT dhe shtojca për ndryshimin e DT nuk janë nënshkruar nga anëtarët e NJP. Vepüme në kundërshtim me vendimin m. 4, datë 19.6.2017 “Per miratimin e irregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike te Republikës së Shqipërisë”, nen 18, “*Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*”;

-Nuk janë kryer trajnime të stafit të prokurimit publik, në kundërshtim me pikën 2 , nen 61 të VKM r. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e irregullave të prokurimit publik” e ndryshuar.

-Në dy raste, kualifikimi, shpallja fituese e operatorëve ekonomik nga KVO, si dhe lidhja e kontratës është kryer në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 29.12.206 “Për prokurimin publik” i ndyshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faze 51-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1 Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, dhe Njësia e Prokurimit në çdo rast në zhvillimin e procedurave të prokurimit natyrën dhc volumin e punimeve lduke përshkruar procedurën e prokurimit publik në të gjithë fazat e realizimit.

Titullari i AK të marrë masa që li kushtojë vëmendjen e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga KVO, të dokumentacionit ligjor dhe administrativ të operatorëve ekonomikë dhe ofertave të ofertuesve duke marrë masa për trajnimin e stafit mbi prokurimet publike, pasi ne dy raste vleresimi i ofertave konstatohet jo korrekt, me qellim irritjen e eficencës në shpenzimet publike, duke zhvilluar procedura prokurimi në përbushje të kritereve ligjore, kapaciteteve ekonomike, financiare dhe profesionale, në përzgjedhjen e ofertës më të mirë ekonomike, duke siguruar që Autoriteti Kontraktor të pranojë oferta të cilat janë të përballueshme, të qëndrueshme, të pakushtëzuara dhe të plotësimit të nevojave të saj.

Menjëherë dhe Vazhdimisht

9. Gjetje nga auditimi: Bashkia Përmet nuk ka marrë të gjitha masat e duhura për të bërë të mundur zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e fundit për shpërblim dëmi në vlerën 4,711,194 lekë dhe për 9 masa organizative që ende nuk janë zbatuar.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faze 93-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Përmet të analizojë me strukturat e bashkisë si dhe në Këshillin Bashkiak mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të KLSII të dërguara me shkresat nr. 390/61 Prot., datë 22.10.2019 përkatës dhe hartimin e planeve specifike të punës për:

Zbatimin rekomandimeve për shpërblim dëmi në vlerën **4,199,595** lekë;

Zbatimin e 5 rekomandimeve organizative që janë nxjerrë urdhrat përkatës por rezultojnë ende në proces zbatimi;

Zbatimin e 2 rekomandimeve organizative që ende nuk janë zbatuar.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së referuar Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financier dhe kontrollin*”, i ndryshuar si dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016 është konstatuar se:

- Në Bashkinë Përmet nuk është hartuar “Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore”, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve. Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- n).

- Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- n).
- Bashkia Përmjet nuk ka marratuar “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut” si dhe nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar irreh çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, mbledhjet janë kryer nga GMS vetëm për Përgatitjen e Buxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm. Bashkia Përmjet nuk ka miratuar Plan Punc Vjetor lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”. Nuk e kanë të gjithë punonjësit mundësinë e përdorimit të email- it zyrtar të institucionit duke qënë se sistemi ofron një numër të kufizuar adresash email-i.
- Në vitin 2018 janë kryer vetëm 40 trajnime dhe për vitin 2019 vetëm 46 trajnime për punonjësit. Në vitin 2020 janë kryer trajnime nëpërmjet Zoom (online). Burimet Njerëzore nuk kanë një data bazë me emrat e punonjësve dhe trajnimet e kryera për periudhën e auditimit.
- Nuk janë kryer trajnime për anëtarët e GMS-s në fushën e Menaxhimit të Riskut.
- Bashkia Përmjet nuk ka patur në strukturën e saj Auditin e Brendshëm, e cila sjell mungesën e vlerësimeve specifike për sistemet e kontrollit të brendshëm.
- Bashkia nuk ka implementuar programe, sisteme për burimet njerëzore, për financën dhe për drejtore të që mbledhin taksat. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 98-103 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1 Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Përmjet të merren masa për zbatimin e të gjithë komponentëve të MFK-së:

- Të hartohet një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, “Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore”
- Burimet Njerëzore të përpilojnë një data bazë me emrat e punonjësve dhe trajnimet e kryera nga ana e tyre si dhe të njoftojë punonjësit të ndjekin trajnime me qëllim zhvillimin e tyre profesional
- Të kryejnë trajnime për anëtarët e GMS-s në fushën e Menaxhimit të Riskut
- Grupi i Menaxhimit Strategjik të kryej trajnime mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin
- Të ngrihet në strukturën e Bashkisë Përmjet auditit i brendshëm ose të miratojë një marrëveshje me bashki të tjera për realizimin e shërbimit të Auditimit të Brendshëm.
- Bashkia Përmjet të miratojë “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut”, të zhvillohen mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar irreh çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin si dhe të marratohet Plan Punc Vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”.
- Të mundësohet për të gjithë punonjësit përdorimi i email-it zyrtar të institucionit. Bashkia Përmjet të implementojë program për burimet njerëzore, për financën dhe për drejtore të që mbledhin taksat duke garantuar kështu shëmangien e keqpërdorimit apo të abuzimit dhe cenimit të cilësisë

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1. Gjetje nga auditimi: Referuar ligjit 9632 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, në vitet 2018 - 2020 “Ujësjellës Kanalizimo Përmjet” Sh.a, ka arkëtuar nga taksat dho tarifat vendore vlerën 35,963,884 lekë, nga të cilat për vitet 2018 dhe 2019 “Ujësjellës Kanalizimo Përmjet” Sha ka përfituar 10 % të shumës mujore të derdhur dhe 5 % në vitin 2020 të të

- Bashkia Përmet të miratojë “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut”, të zhvillohen mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rrith çështjeve që lidhen me menaxhimin financier dhe kontrollin si dhe të miratohet Plan Pune Vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”.
- Të mundësohet për të gjithë punonjësit përdorimi i email-it zyrtar të institucionit. Bashkia Përmet të implementojë program për burimet njerëzore, për financën dhe për drejtoritë që mbledhin taksat duke garantuar kështu shmangjen e keqpërdorimit apo të abuzimit dhe cenimit të cilësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1. Gjetje nga auditimi: Referuar ligjit 9632 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, në vitet 2018- 2020 “Ujësjellës Kanalizime Përmet” Sh.a, ka arkëtuar nga taksat dhe tarifat vendore vlerën 35,963,884 lekë, nga të cilat për vitet 2018 dhe 2019 “Ujësjellës Kanalizime Përmet” Sha ka përfituar 10 % të shumës mujore të derdhur dhe 5 % në vitin 2020 të të ardhurave të arkëtuara. Ky subjekt i ka transferuar nëpërmjet bankës së nivelit të dytë, Bashkisë në vlerën 22,252,444 lekë përkundrejt vlerës 32,9366,109 lekë që duhet të arkëtonë për llogari të institucionit. Detyrimi nga diferençat është rritur nga viti në vit dhe në 31.12.2020, ky detyrim është në vlerën **15,393,615 lekë, e ardhur e munguar në Bashkinë Përmet.** (*Më hollësish trajtuar në pikën 2.1 faqe 18-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Përmet të marrë të gjitha masat me qëllim arkëtimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën totale **15,393,615 lekë** dhe të mos kemi rritje nga viti në vit të detyrimit të “Ujësjellës Kanalizime Përmet” Sh.a kundrejt Bashkisë Përmet.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Vlera e debitorëve nga bizneset deri më datë 31.12.2020 paraqitet 14,022,894 lekë, e cila përbëhet nga taksat dhe tarifat vendore të papaguara nga bizneset, e cila përbën borxh tatimor dhe mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Përmet, referuar ligjit 9632 “Përi sistemin e taksave dhe tarifave vendore”. Vlera e gjobave llogaritet në 1,897,248 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Përmet. Në total llogaritet 15,920,142 lekë e ardhur e munguar për Bashkinë Përmet nga taksat dhe tarifat vendore të papaguara nga bizneset. Vlera e debitorëve nga familjarët deri më datë 31.12.2020 është 6,697,803 lekë, të ardhura të munguara për Bashkinë Përmet. Mbi këto debitorë familjarë nuk është aplikuar kamatëvonesë. Në lidhje me debitorët familjare, nuk disponojnë një database të saktë me të dhënat e tyre duke specifikuar taksat dhe tarifat që aplikohen, po ashtu nuk e kanë si format paraqitjen e informacionit të plotë ku të paraqitet debia për secilin vit duke filluar që nga vitet e mëparshme. Përdorimi i këtij formati ku të përmblidhen informacionet e mësipërme do të mundësonte analizimin e të dhënavëve dhe pasqyrimin më të plotë të situatës me debitorët, për secilën nga taksat dhe tarifat e papaguara. Të dhënat e mbajtura në këto formate ekzistuese, paraqesin informacion te cunguar. (*Më hollësish trajtuar në pikën 2.1 faqe 18-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore në Bashkinë Përmet, të marrë të gjitha masat me qellim arketimin e detyrimeve të prapambetura në vlerën totale **22,617,945**

lekë dhe të ndjek hapat e tjera vijuese në masa shtrënguese. Në lidhje me debitorët familjare, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të krijojnë një regjistër, një database të saktë me të dhënrat e debitorëve familjari, duke specifikuar taksat dhe tarifat që aplikohen, po ashtu të paraqesin informacion të plotë ku të specifikohet debia për secilin vit, duke filluar që nga vitet e mëparshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtime të reja është 0.5 % e vlerës së investimit. Llogaritjet janë kryer në bazë të të dhënave të ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi të dërguara nga AI.UIZ.NI, me shkresa zyrtare. Bazuar në data bazën e vënë në dispozicion nga Drejtoria e Urbanistikës, në total ndërtesa të legalizuara nga viti 2015- 2020 rezultojnë të jenë në vlerën 8,503,787.90 lekë, ku vetëm 5,378,480.90 lekë janë paguar referuar VKM, nr. 860, datë 10.12.2014, "Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa lëje dhë vlerave të zbatueshme për legalizim" si dhë ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, "Për sistemin e taksave vendore", të ndryshuar, neni 22. Taksa e ndikimit në infrastrukturë e pa paguar deri më datë 31.12.2020 është në vlerën 3,125,307 lekë, duke krijuar mungesë të të ardhurave në Bashkinë Përmet. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 18-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1 Rekomandim: Drejtoria e Urbanistikës të bashkëpunojë me Aluizni-n që ta ketë data bazën e plotë përsa i përket aplikuesve dhe të dhënave të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2 Rekomandim: Drejtoria e Urbanistikës të marr masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **vlerën 3,125,307 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Përmet të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK) dhe ALUIZNI Gjirokastër, për blokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Referuar Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore", i ndryshuar, vlera e debisë me 31.12.2020, bazuar në listat e vendosura në dispozicion nga Zyra e Tatim Taksave është 5,007,646 lekë, e ardhur e munguar për Bashkinë Përmet. Njësia administrative Piskovë shfaqet më problematike përsa i përket detyrimeve të prapambetura në vlerën 1,943,439 lckë dhe më pak problematike shfaqet njësia administrative Frashër me vlerën e detyrimit 256,716 lekë. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 18-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandim: Zyra e Tatim Taksave të marr masa me qëllim arkëtimin e detyrimeve në shumën **5,007,646 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Përmet oporojnë 6 subjekte të cilat tregtojnë karburant dhe gaz, 4 nga këto subjekte nuk e kane kryer pagesen per perseritjen e licencave në kundërshtim me VKM nr.970, datë 2.12.2015, për "Përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj", pika 14 dhe në kundërshtim me VKM nr. 344, datë 19.4.2017, "Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr.

970, datë 2.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, pika 9. Të ardhurat e munguara janë në vlerën 3,200,000 lekë. Bashkia Përmet nuk ka aplikuar gjoba për fillimin e aktivitetit pa marrë licencën në kundërshtim me Paketën Fiskale të vitit 2020, të miratuar me VKB nr. 101, datë 19.12.2019 ku specifikohet se gjoba për fillim e aktivitetit pa marrë liçensën është 20,000 lekë. Në total gjobat rezultojnë të jenë në vlerë 100,000 lekë mungesë të ardhurash për Bashkinë Përmet. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faze 18-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1 Rekomandim: Sektori i Shërbimeve të marrë masa në mbledhjen e detyrimeve në vlerën 3,300,000 lekë si dhe të aplikojë gjoba për fillim e aktivitetit pa marrë liçensën në rast mospagese pasi imbaron afati i saj.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 8, datë 04.03.2016, “Për miratimin c dhënes me qira të apartamenteve sociale të pallateve me numër pasurie 93/3 dhe 83/3, në pronësi të Bashkisë Përmet”, kanë lidhur kontratë me Bashkinë 23 individë mbi marrjen me qira të 6 objekteve të saj. Të 23 përfituesit kanë lidhur një kontratë me Bashkinë Përmet, ku është përcaktuar se qeraja duhet të paguhet brenda datës 10 të muajit pasardhës. Kontratat janë lidhur për një afat 5 vjeçar nga 2016- 2021. Në periudhën e audituar 2018- 2020 janë arkëtuar nga Bashkia Përmet 1,690,000 lekë. Deri më 31.12.2020 duhet të paguheshin sipas kontratës së lidhur, 55 muaj qera në vlerën 4,262,500 lekë në total, ndërkohë deri më 31.12.2020 janë paguar në total 2,623,000 lekë me një diferençë prej **1,639,500 lekë**, të ardhura të munguara për Bashkinë Përmet. Grupi auditues mori në analizë të gjitha këto kontrata, nga të cilat mungojnë kontratat e lidhura me: Demir Çela, Yllka Rakipi, Shkëlqim Cenollari dhe Vasil Ballabani. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faze 18-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1 Rekomandim: Sektori i Shërbimeve në bashkëpunim me Zyrën Juridike të marrë masa për ndjekjen dhe për detyrimin në vlerën **1,639,500 lekë**.

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” nenë 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të 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 me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **806,824.61 lekë pa Tvsh**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit te punimeve civile te kontrates me objekt “**Rikonstruksion i shkollës së mesme “Sami Frashëri”, Bashkia Përmet**, me vlerë të kontratës (me Tvsh) 81,490,378.838 lekë, me nr. 547 prot., datë 01.03.2019, fituar nga OE “Alba Konstruksion” Shpk, rezultuan diferenca në volume pune të pa kryera në fakt në vlerën **338,321.77 lekë pa TVSH**, në zonat “FV Ulluk shkarkimi vertikal me llamarine xingatc

Ø100mm”, “FV Kasetë shkarkimi me llamarinë xingato” e “F.V.bordura betoni 15x30cm (në perimetrin e shkollës përeth sheshit)”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faze 51-93 të Raportit Përfundimitar të Auditimit*).

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Përmet të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **338,321.77 lekë pa TVSH** nga OE “Alba Konstruksion” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 547 prot., datë 01.03.2019, me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Sami Frashëri”, Bashkia Përmet, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “**Sistemim asfaltim i rrugëve të Bashkisë Përmet dhe të Njësive Administrative**”, **Bashkia Përmet**, me vlerë të kontratës (me TVSH) 94,712,204 lekë, me nr. 3270 prot., datë 24.12.2018, fituar nga BOE “Hito 94” & “Riviera” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **182,542.84 lekë pa TVSH**, në zërat “Mbushje me çakell/ose zhavor lumi pas murit” dhe “Ndërtim mur betoni m-200”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faze 51-93 të Raportit Përfundimitar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Përmet të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **182,542.84 lekë pa Tvsh** nga “Hito 94” & “Riviera” Shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3270 prot, datë 24.12.2018, me objekt: “**Sistemim asfaltim i rrugëve të Bashkise Përmet dhe të Njësive Administrative**”, **Bashkia Përmet**, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “**Rikonstruksion e ndërtime të urave në fshatrat Zhepe, Katal, Verçisht**” **Bashkia Përmet**, me vlerë të kontratës (me Tvsh) 81,490,378.838 lekë, me nr. 1363 prot., datë 04.06.2018, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **285,960 lekë pa Tvsh**, në zërat “Përgatitje e montim litarë çeliku d=14mm”, “F.V. Morseta”, “F.V. Tiranëda d=1mm” e “F.V. Kavallota Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faze 51-93 të Raportit Përfundimitar të Auditimit*).

Menjëherë

3.1 Rekomandim: Nga Bashkia Përmet të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **285,960 lekë pa TVSH** nga kontraktori “Hito 94” ShPK, sipas kontratës me numër 1363 prot., datë 04.06.2018, me objekt: “**Rikonstruksion e ndërtime të urave në fshatrat Zhepe, Katal, Verçisht**” Bashkia Përmet, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFİCENCE DIJE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për vitet 2018-2020, janë konstatuar 2 procedura prokurimi me shkelje të akteve ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me ndikim negativ për vlerën **87,418 mijë lekë** duke mos u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk cënojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tanë kanë sjellë pasoja me efekte negative:

1.Gjetje nga auditimi:

A. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: **“Rikonstruksion i shkollës së mesme “Sami Frashëri”, Bashkia Përmet**, të zhvilluar me urdhër prokurimi nr. 248 prot., datë 30.10.2018, me fond limit **72,310,465 lekë** lekë pa TVSH, marrin pjesë 11 OE dhe janë skualifikuar 10 OE, të fituar nga OE “Alba Konstruksio” ShPK me vlerë të ofertës **68,672,247.365 lekë** pa TVSH, ka rezultuar se Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave (KSHA) ka vlerësuar dhe kualifikuar në kushtet kur asnjë nga OE pjesëmarrës nuk ka plotësuar kërkesat për kualifikim të DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KSHA-së është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, dhc ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **81,490,378.838 lekë me Tvsh**, ndikim negativ në buxhetin e Bashkisë Përmet në përdorimin e fondeve publike. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 51-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

B. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: **“Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunite të pafavorizuara”, Bashkia Përmet**, me urdhër prokurimi nr. 159, datë 01.08.2018, me fond limit 5,028,293 lekë pa Tvsh, marrin pjesë 4 OE dhe janë skualifikuar 3 OE, të fituar nga BOE **“Aurora Konstruksion” Shpk & “Eurostil” Shpk**, me vlerë të ofertës **4,939,996 lekë pa Tvsh**, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit. Nga ana e KVO-së është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, veprime me pasojë shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **5,927,995 lekë me Tvsh**, ndikim negativ në buxhetin e Bashkisë Përmet në përdorimin e fondeve publike.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 51-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Përmet, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e operatorëve ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimi me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **87,418 mijë 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 jepnë siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës

Menjchere dhe Vazhdimisht.

D. MASAT DISIPLINORE

KLSH mbështetur në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; germat (b, c, ç) e nenit 58 “I.lojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbörjen

e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil; neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”; shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i **rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Përmet** t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Referuar shkeljeve të konstatuara:

- Në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitetë individuale të evidentuara dhe pasqyruara në dokumentet e auditimit, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.
- Në mos marrjen së masave për realizimin e të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1.
- Në mos marrjen e masave për uljen e borxhit tatimor duke rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve per Tatim Taksat Vendore, veprime dhe mosveprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

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 kërkese.

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 dëmit 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.

Punoi: Përgj. Grupi-Genci Kokaj

Miratoi: Drejtori Marjola Llumaj

