REPUBLIKA E SHQIPËRISË

BASHKIA DEVOLL
KRYETARI

Nr.2073 Prot.

Bilisht më, 13.06.2022

URDHËR

Nr.175 Date 13.06.2022

PËR ZBATIMIN E PLANIT TË VEPRIMIT PËR REKOMANDIMET E LËNA NGA KLSH

Në zbatim të ligjit nr.139/2015 "Për Vetqeverisjen Vendore" neni 41, neni 64, pika gj, Ligjit nr.154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", raportit të auditimit nga KLSH me nr.50/9 datë 23.05.2022 "Mbi rekomandimet e KLSH".

URDHËROJ:

1. Miratimin e planit të veprimit sipas rekomandimeve nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.
2. Raportimin pranë Zv.Kryetarëve brenda datave 20.09.2022 dhe 01.11.2022.
3. Ngarkohen të gjithë sektoret për marrjen e masave dhe nxjerjen e akteve në zbatim të detyrave.
4. Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

KRYETARI I BASHKISË

EDUARD DURO

REPUBLIKA E SHQIPËRISË - BASHKIA DEVOLL

Adresa:Bashkia Devoll,Lagjia nr.1 Rr. 24 Tetori nr. 9,Tel& Fax +35581123815-22288, e-mail bashkiadevoll@gmail.com.ëeb.http://bashkiadevoll.gov.al/

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA DEVOLL

Adresa:Bilisht

Nr. 908/9 Prot.

Bilisht më 3/06/2022

PROGRAMI (PLAN - VEPRIMI)
PËR
ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË KLSH, DËRGUAR ME SHKRESËN E KLSH NR. 50/9 DATË 23.05.2022 , " DËRGOHET RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT DHE REKOMANDIMET"

Bazuar në nenin 30/pika 2 e ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2914 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", për caktimin e afateve dhe personave përgjegjës, në lidhje me realizimin dhe raportimin në KLSH të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve, dërguar në Bashkinë Devoll, me shkresën e KLSH, nr.50/9 datë 23.05.2022 brenda afatit prej 20 ditës dhe afatin prej 6 muaj nga data e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit, hartohet Programi (Plani i Veprimit) për realizimin e rekomandimeve të KLSH si më poshtë:

ANEKSI NR.1

Nr	Num Rekom sipas Shkre KLSH	PËRMBAJTJA E REKOMANDIMIT TË KLSH	Rekomanduar nga KLSH. Shpërblimi i dëmit ekonomik, apo efekti financiar ekonomik, pa dëm ekonomik (Ne lekë)	Referen e Faqes dhe paragrafit ne Raportin Perfundimtar	Reagimi (Menaxh imit) i subjektit te audituar (Pranuar ose , nuk pranohen	Afati i zbatimit sipas rekomandimit te KLSH apo Subjektit te audituar	Emri Mbiemri i personit te ngarkuar me ndjekjen dhe raportimin e zbatimit rekomandim	Pozicion i Punës Nëpunësit sipas structure, ne organike
a	b	c	1	2	3	4	5	6
		A. MASA ORGANIZATIVE(Gjithsejt)						
1	1	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e	**Ska**	29-32	Pranuar	Ne vijimesi	Eduard Duro	Kryetar Bashkie

		sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë deri diku mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion është duke shkuar drejt një konsolidimi të plotë, por nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme ka një konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si: - Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. - Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. - nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. - Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme - Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij **1.1. Rekomandimi:** Nga Titullari i Bashkisë Devoll, të marren masa për: -Hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.					Eliverta Pavliqoti Zerina Sinani Adriana Rushitaj Enida Haxhija	Zv.Kryetar Zv.Kryetar Pergjegjese e Sektorit te Burimeve Njerezore Pergjegjese e zyres juridike, prokurimeve

		- Kryerjen e investimeve në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. - Zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurohen raportime të vazhdueshme nga menaxherët e programeve për realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. - Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë. - Përditësimin e Rregullores së Brendshme e Bashkisë Devoll, duke përcaktuar qartë mënyrat menaxheriale dhe përshkrimet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre ne mënyrë periodike. - Plotësimin e vendeve vakante të pozicioneve të larta drejtuese në bashki sipas organikës së miratuar, kjo për një menaxhim më të mirë të veprimtarisë së menaxhimit financiar e kontrollit në këtë bashki.						
2	2	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitu nga Njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB), rezulton se: - Organizimi i NJAB- Bashkia Devoll, nuk është në përputhje me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 114/2015, "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", si dhe VKM nr. 83, datë 03.02.2016 "Për miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik", me emërtesën "Njësia e Auditimit të Brendshëm", pasi nga 3 Auditues të përcaktuar për të qene pjesë e njësisë, janë dy dhe nuk ka as përgjegjës. - Nga drejtuesja e NjAB, nuk është kryer sigurimi i cilësisë së punës. - Disa nga subjektet e audituara, pavarësisht se kanë	Ska	32-37	Pranuar	Menjehere dhe ne vijimesi	Anida Kaso Eduard Shaholli	Specialiste te auditi tte Brendeshe m

		pranuar rekomandimet e lëna, ato nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit. - NjAB, pavarësisht planifikimit, nuk ka kryer angazhimin për auditim të Drejtorisë së Financës, Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, apo të planifikojë auditimin e procedurave të prokurimit pranë AK, Bashkia Devoll dhe Njësitë Administrative të saj. - Nuk është kryer auditim në zonat me risk të lartë, si: prokurimet me vlerë të vogël dhe vlerë të lartë, lejet zhvillimore të lëshuara nga Sektori i PLZHT *(taksën e ndikimit ne infrastrukturë)*, shpenzimet operative (art. 602), për të gjitha llojet e blerjeve, administrim-menaxhim i Aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara, zbatimi i kontratave të punimeve dhe shërbimeve, menaxhimi i borxhit tatimore dhe rritja nga njëra periudhë në tjetrën, nuk është hartuar regjistri i riskut, etj, veprime në kundërshtim me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm ne sektorin publik"; Manuali i auditimit miratuar me urdhrin e Ministrit Financave nr. 100, datë 25.10.2016 "Për miratimi e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik" Kap. VII, pika 7; VKM nr. 83, datë 03.02.2016" Për Miratimin e kritereve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik"; neni 11 i VKM nr. 114/2015 datë 22.10.2015"Për auditimin e brendshëm në Sektorin Publik"; Standartet e Auditimit; -Rregulloren e brendshme te Bashkisë Devoll miratuar nga Kryetari i Bashkisë **2.1 Rekomandimi:** Njësia e Auditit të Brendshëm (NJAB) Bashkia Devoll, të kryejë monitorimi në zbatimit të rekomandimeve, si dhe të mirëmbajë një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të komunikuara menaxhimit sipas Manualit Auditit të Brendshëm.						

		2.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrin masa për plotësimin e strukturës me Përgjegjës Sektori për një menaxhim më të mitë të punëve. **2.3 Rekomandimi:** Njësia e Auditit të Brendshëm, të marrë masa që të sigurojë paraqitjen në mënyrë periodike para menaxhimit dhe Këshillit Bashkiak të raporteve të përmbledhura për rezultatet e veprimtarisë së auditimit, në mënyrë që të realizojë misionin e saj, ku veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari e pavarur, që mbështet menaxhimin e njësisë vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.					Adriana Rushitaj	Pergjegjese e Sektorit te Burimeve Njerezore
3	3	**Gjetje nga auditimi:** Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Devoll dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Devoll. Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB. Kështu për *në vitin 2020,* kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 800,718 mijë lekë, *në vitin 2021* kanë ndodhur 6 ndryshime me vlerë 114,493 mijë lekë, veprime që tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke	Ska	37-52	Pranuar	Menjehere dhe ne vijimesi	Aurela Furxhi	Pergjegjese e Sektorit te Planifikimit te Buxhetit

		e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*" nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 "*Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit*" i ndryshuar, pikat 253 dhe 354 **3.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhetit në bashkëpunim me Sektorët e tjerë në Bashkinë Devoll, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.						
4	4	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me realizmin e investimeve publike, rezulton se, për vitin 2020 ky nivel paraqitet në masën 31.3%, ku nga vlera planifikuar prej 63,544 mijë lekë është realizuar vlera prej 19,892 mijë lekë. Ndërsa në vitin 2021është realizuar në masën 54 %, ku nga vlera planifikuar prej 74,619 mijë lekë është realizuar vlera prej 40,584 mijë lekë. Kjo situatë vjen si rezultat i planifikim të procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (*investime/ shërbime/blerje malli*), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 50% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), si dhe nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të	Ska	37-52	Pranuar	Menjehere dhe ne vijimesi	Aurela Furxhi	Pergjegjese e Sektorit te Planifikimit te Buxhetit

		kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku për vitin 2020 ato janë në shumën 57,268 mijë lekë, në fund të vitit 2021 në shumën 51,630 mijë lekë. Veprime në kundërshtim me nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "*Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*", i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimi të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "*Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit*" me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 "*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*"; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9,datë 20.03.2018 "*Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit*" me ndryshime, si dhe pika 1 e nenit 4 dhe neni 76 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", i ndryshuar **4.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet. **4.2. Rekomandimi:** Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit të tyre, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (*faturave të palikujduara*), në fund të periudhave ushtrimore, duke planifikuar ato që kanë të bëjnë me shërbimet dhe investimet më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Devoll. **4.3. Rekomandimi:** Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim efiçent i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.						

5	5	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave KLSH-ja konstaton se për periudhën objekt auditimi, janë kryer pagesa mbi afatin **30 ditor** të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion në **273** raste në vlerën **193,664 mijë** lekë nga e cila: për vitin 2020 janë **125** fatura me vlerë **106,273mijë** lekë dhe për vitin 2021 janë **148** fatura me vlerë **87,391mijë** lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 52. Gjithashtu nga Bashkia Devoll (*Drejtoria e Financë/Buxhet*), evidentohen dhe fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 – 31/12/2021, paraqiten gjithsej **5** fatura me vlerë **15,248 mijë** lekë **5.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës *(përjashtuar kufizimet e MFE)*,për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.	**Ska**	37-52	Pranuar	Menjehere dhe ne vijimesi	Matilda Hoxha	Pergjejgese e Sektorit te Menaxhimit Financiar
6	6	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezulton se kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara në buxhetet respektive por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimi të fondeve nga Ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Devoll nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore. Nga auditimi i të dhënave, rezulton se fondet e akorduara nga Ministritë e linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e parë nuk është respektuar	**Ska**	37-52	Pranuar	Menjehere dhe ne vijimesi	Aurela Furxhi Gazmend Haxhija	Pergjegjese e Sektorit te Planifikimit te Buxhetit Drejtor i drejtorise se te Ardhurave dhe Licensimit

		kufiri 20% i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Devoll për vitin 2020-2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likujdimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfilltë. Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Devoll (Sektori i buxhetit), nuk merr në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk kalon 70%, nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta. Veprime këto në kundërshtim me nenin 40 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimi të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit" me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore"; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9,datë 20.03.2018 "Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit" me ndryshime *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 37-52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)* **6.1. Rekomandimi:** Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara. **6.2. Rekomandimi:** Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim efiçent i					GMS	

		burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta. 6.3. **Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.						
7	7	**Gjetje nga auditimi:** Bashkia Devoll për vitet buxhetore 2020 dhe 2021, ka planifikuar të ardhurat e veta **në vlera jo reale dhe të pa argumentuara**, pasi ka një rritje artificiale të planit të të ardhurave, fenomen që vihet re edhe nga realizmi i tyre **në nivele jo të mira.** Nisur nga ky fenomen gjatë planifikimit të buxheteve vjetore 2020 dhe 2021, Bashkia Devoll ka planifikuar të kryejë shpenzime kapitale dhe korrente bazuar mbi transfertës e pakushtëzuar dhe planit të të ardhurave jo real. Për rrjedhojë konstatohet një përqindje shumë e ulët e realizimit të investimeve të planifikuar, pasi fondi i vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit (transf.e pakushtëzuar), përdoret për mbulimin e fondit të pagave dhe sigurimeve në masën rreth 90% duke qenë se në Bashkinë Devoll rezulton një strukturë e organikës me numër të lartë punonjësish, tendencë kjo që ka ardhur në rritje nga viti në vit. Në këto kushte Bashkia Devoll, për realizimin e investimeve të planifikuara është detyruar që për kontratat e lidhura për vitet 2020-2021 me burim financimi të ardhurat e veta, ngurtësimin e fondeve e ka shpërndarë në 3 vitet buxhetore në kundërshtim me ligjin për Buxhet si dhe për vitin e parë të financimit të këtyre kontratave nuk është respektuar limiti 20% e vlerës së kontratës duke treguar angazhim pa fonde në dispozicion. Pesha kryesore e financimit të kontratave me burim të ardhurat e veta bie mbi vitin e tretë të financimit rreth 80%	Ska	37-52	Pranuar	Menjehere dhe ne vijimesi	Eduard Duro Aurela Furxhi GMS	Kryetar i Bashkise Pergjegjese e Sektorit te Planifikimit te Buxhetit

		e vlerës totale. Për sa më sipër nisur edhe nga fakti i realizimit të ulët të të ardhurave si dhe nga stoku i detyrimeve aktual në shumën **51,630 mijë lekë** projeksioni mbi vitet pasardhëse 2022 dhe 2023 për shpenzimet që duhet të kryejë për kontratat kryesore me burim financimi të ardhurat e veta është në shumën **146,482 mijë lekë**, për rrjedhojë do të çojë në vështirësi financiare dhe pa aftësi paguese të kontratave të lidhura në vitet 2020 dhe 2021. Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtimme nenet nr.50, nr.51 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në republikën e Shqipërisë", i ndryshuar pikat 101 dhe 102 të udhëzimi të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit" me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore"; nenet 65 79 -80-81-82, të udhëzimit të MFE nr.9,datë 20.03.2018 "Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit" me ndryshime . **7.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll të marrë masa për rishikimin e strukturës së punonjësve dhe rritjes së numrit të organikës e pa nevojshme, si dhe të rishikojë kontratat e lidhura në vitet e mëparshme me burim financimi të ardhurat Bashkisë Devoll. **7.2. Rekomandimi:** Sektori i Buxhetit, të marrë masa që për investimet e reja me burim financimi me të ardhurat e bashkisë të mos kryejë copëzimin e fondeve për të shmangur detyrimet e prapambetura që çojnë në një situatë të vështirë financiare. **7.3. Rekomandimi:** Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme si dhe të hartojnë një plan për respektimin e disiplinës buxhetore për investimet kapitale.						

8	8	**Gjetje nga auditimi:** Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Devoll, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt auditimi deri në 31.12.2020 nuk janë kontabilizuar. Vlera e debitorëve për subjektet fizik/ juridik (*vetëm nga taksat dhe tarifat që mblidhen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave*) për vitin **2020** për subjektet juridike është në shumën prej **8,202,583 lekë**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Drejtorinë eFinancës nuk janë kontabilizuar debitorët e ndryshëm, si dhe nuk ka rakordim midis Drejtorisë së shërbimeve financiare dhe buxhetit dhe Drejtorisë së të ardhurave, lejeve dhe licensave, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llogarisë 486 "Debitorë të ndryshëm" duke mos e debituar këtë llogari. -Në analizë Gjobat e Inspektoriati të mbrojtjes së Territorit (IMT) Për vitin 2020 rezulton se nga Inspektoriati i mbrojtjes së territorit, janë vendosur masa për **23** subjekte fizik/juridik në shumën **8,350,000 lekë**. Nga ana e IMT-së Devoll lista e gjobave për vitin ushtrimor nuk i është dërguar me shkresë përcjellëse sektorit të financës për rrjedhojë kjo shumë është e pa kontabilizuar në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2020, në debi të llogarisë 468 "Kreditorë të ndryshëm". Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" , ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" **8.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet të marrë masa për të bërë sistemimet në	Ska	7-109	Pranuar	Me mbylljen e pasqyrave te vitit 2022	Matilda Hoxha Gazmend Haxhija Marsel Mulla	Pergjegjese e Sektorit te Menaxhimit Financiar Drejtor i Drejtorise se te Ardhurave dhe Licensimit Drejtor i Inspektimit dhe Mbrojtjes se Territorit.

		kontabilitet të llogarisë 468 "*Debitorë të ndryshëm*", duke e debituar vlerën **16,552,583 lekë** për vitin 2020, për debitorët nga taksat dhe tarifat vendore si dhe nga gjobat e IMT-së. Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 "*Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit*" të vitit në vazhdim.						
9	9	**Gjetje nga auditimi:**-Nga auditimi rezulton se, për zbritjen e vlerave të projekteve apo shpenzimeve për mbikëqyrje nga gjendja e llog. 202 "*Studime dhe Kërkime*", për investime të kryera në vite të mëparshme dhe që janë kapitalizuar si AQT, duheshin prerë artikuj kontabël për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivit. Për rrjedhojë duhej të ishte kredituar llog.202 "*Studime dhe Kërkime*", për **6** studimet dhe projektimet në vlerën **12,281,610 lekë në debi** të llogarisë së aktivit përkatës, klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale. -Për këto aktive nuk ka inventar, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv. -Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Devoll, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Devoll, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë: Në marrëveshjen e bashkëpunimit të nënshkruar ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë "HMK-Consulting" ShPK me nr.1279/3 prot, datë 05.06.2020, nga shoqëria"HMK-Consulting" shpk është kryer dhuratë projekti "*Ndërtim i ujësjellësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Sinicë, Qytezë, Vidohovë, Njësia Administrative Miras*". Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë dhe të paraqitej te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llog.202 "*Studime dhe Kërkime*". Nga të dhënat e paraqitura konstatohet se në Drejtorinë e	**Ska**	7-109	Pranuar	Per studim projektimet jane kryer te gjitha veprimet gjithashtu eshte bere hyrje edhe projekti per " Ndertimin e Ujesjellesit te jashtem dhe te brendshem per fshatin Sinice,Qyteze ,Vidohove, NjA Miras". Kjo detyre eshte realizuar plotesisht me pasqyrat financiare te vitit 2021 sipas rekomandimit te KLSH.		

		Financës/Buxhetit, nuk është paraqitur akt marrëveshja e dhurimit nr.1279/3 datë 05.06.2020, për rrjedhojë nuk është kryer kontabilizimi i projektit me vlerë kontabël sipas akt marrëveshjes. Kjo situatë tregon mos funksionimin e sektorëve dhe korrespondencës zyrtare midis tyre. Veprimet e mësipërme janënë kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" ; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pika 57 **9.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për regjistrimi në kontabilitet të projekteve të dhuruara në llog202"*Studime dhe Kërkime*", duke u bazuar në dokumentacion shoqërues (*marrëveshja/akti i dhurimit*), si dhe Titullari i Institucionit të autorizojë rivlerësimin e tyre. Nga ana e Sektorit të Financës për projektet të cilat aktivi ka përfunduar të merren masa për kreditimin e kësaj llogaritje në debi të llogarisë së aktivit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivit.						
10	10	**Gjetje nga auditimi:** Bashkia Devoll, për pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, të kaluara Bashkisë nga pushteti qendror me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 "*Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të Ish- Komunave/ Bashkive*", nuk dispononte dokumente shoqërues si: harta me të dhëna mbi	**Ska**	7-109	Pranuar	Ngritja e urdherit menjehere dhe verifikimi, invenarizimi si dhe regjistrimi ne vazhdimesi	Eduard Duro Enida Haxhi Per perpilim urdhri Edmir Cenolli	Kryetari i Bashkise Pergje i sektorit juridik dhe prokurimeve Pergjegjes e

		infrastrukturën, plan vendosjen e sipërfaqen, kufizimet, statusin e tregues të tjerë. Nuk është kryer inventarizimi i këtyre pronave, duke kryer verifikimin në terren të gjendjes reale dhe statusin e tyre nga komisione të posaçme me specialist të fushës. Nuk ka aplikuar në ASHK Dega Devoll për regjistrimin e Aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të Aseteve të Njësive Administrative për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, dhe dokumentimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Devoll. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore" i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 "Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë"; Kap. VII, neni 23, pika 14 "Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj" , UMF nr. 30, datë 27.12.2011"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30 **10.1. Rekomandimi**: Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe aseteve të kaluara në pronësi të saj, duke përfshirë dhe Njësitë Administrative, si dhe të kryejë inventarizimin, regjistrimin e të gjitha aseteve në ASHK Dega Devoll, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.						sektorit te pyjeve Specialit ne sek e Kadastres Pergjegjese e Sek twe menaxhimit financiar
11	11	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i analitiku të llog.212 "*Ndërtesa dhe Konstruksione*" në Bashkinë Devoll,	**Ska**	7-109	Pranuar	Ne vazhdimesi	Eduard Duro	Kryetari i Bashkise

		rezulton se për 3 objekte me vlerë **95,795 mijë lekë** dhe analitiku i llog.213 "*Rrugë, rrjete, vepra ujore*" për 3 objekte me vlerë **572,125 mije lekë**, nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për këto objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale. Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30 **11.1. Rekomandimi**: Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 212"*Ndërtesa dhe Konstruksione*" dhe në llog. 213 "*Rrugë, rrjete, vepra ujore*" dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF, si dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.						
12	12	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 020, rezulton se për llogaritë, 210 "*Toka, troje, terrene*", 211 "*Pyje Plantacione*", 212 "*Ndërtesa e Konstruksione*", 213 "*Rruge, rrjete, vepra ujore*", 214 "*Instalime teknike, makineri e pajisje*", 215 "*Mjete transporti*" dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një	**Ska**	7-109	Pranuar	Ne Vazhdimesi	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe103 **12.1. Rekomandimi**: Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për të krijuar dhe mbajtur regjistrimin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.						
13	13	**Gjetje nga auditimi**: Për vitin ushtrimor 2020 nga Kryetari i Baskisë me urdhrin nr.312 datë 23.10.2020, është ngritur grupi "*Për nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomik*". Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabilitetit për inventarët në shumën 3,705,982 lekë, nga e cili: inventar i imët (llog. 237-1) 2,153,73 lekë, inventar (llog. 214) në shumën 264,628 lekë dhe inventar	**ska**	7-109	Pranuar	Ne vazhdimesi	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		ekonomik (llog. 218) në shumën 1,287,615 lekë . Nga grupet e punës janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Devoll, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, të cilat janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Devoll. Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për t'ua rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik. Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik, rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe metalik të cilët duheshin bërë hyrje dhe rishitur me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë, këto për shumën prej 264,628 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (*llog214 "Makineri dhe paisje)*, janë materiale me profil metalik, *(llog.218 "Inventar ekonomik")*, janë materiale me profil drusor *(banka, tavolina, karrige, rafte drusor)* për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand. Nga ana e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimit në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumente mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve *(në ndryshimin e formës fillestare, groposur ose djegur)*, si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të ricikllueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 "Për menaxhimin financiar						

		dhe kontrollin" neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pikat 104, 109 dhe 110 **13.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa dhe të nxirren përgjegjësitë për komisionet që kanë kryer nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve me profil drusor dhe metalik duke mos i bërë hyrje në magazinë me qëllim qëmë pas të shiteshin në formë ankandi. **13.2. Rekomandimi:** Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin ekzistues të hartojë një procedurë të drejtë dhe në përputhje me Udhëzimin nr.30 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit Publik*", i ndryshuar për komisionet që do të ngarkohen për vlerësimin dhe asgjësimin e materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi.						
14	14	**Gjetje nga auditimi**: Nga auditimi rezultoi se: - Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 7.4.1999 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të Ujësjellës Kanalizime Devoll SHA me NUIS J66702601K, e cila është shoqëri aksionere me objekt "*Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij*". Numri i aksioneve është 221,410 lekë/aksion me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **221,410,000 lekë.** Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në "Ujësjellës Kanalizime Devoll " SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llog.*26 "Pjesëmarrje në kapitalet e veta".* - Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në QKB, rezulton se në datën 5.6.2008 paraqitet si aksionere me 11% të aksioneve te shoqëria "KRËM SHA" me NUIS K84227001O e cila është shoqëri aksionere me objekt "*Mbledhje, transporti, administrimi, depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunale*".	Ska	7-109	Pranuar	Ne pasqyrat financiare te vitit 2022	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		Numri i aksioneve është 25 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **413,750 lekë**. Kjo vlerë e kapitalit me **11%** aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në shoqërinë "KRËM " SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020,më konkretisht në llog.*26 "Pjesëmarrje në kapitalet e veta"* Në rastin tonë investimet përbëjnë aksionet me vlerë kontabël (kosto) **221,823,750 lekë** dhe Investitori është Bashkia Devoll. Kjo procedurë mos pasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime ne pjesëmarrje me vlerë kontabël **221,823,750 lekë** përbën mos pasqyrim të informacionit financiar, veprime në kundërshtim me ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 "Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara" me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 "Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale" pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 "Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje" **14.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të "Ujësjellës Kanalizime Devoll" SHA me vlerë kontabël **45,434,140 lekë**, si dhe regjistrimin e pjesëmarrjes me 11% të kapitalit aksionar të "KRËM SHA" me vlerë kontabël **413,750 lekë** në debi të llog. 26 "*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*" dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.						
15	15	**Gjetje nga auditimi**: Nga auditimi rezulton se për objektet të cilat janë në proces investimi dhe nuk janë marrë në dorëzim, nga ana e sektorit të financës janë kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën e situacioneve deri në 31.12.2020, veprim është kryer në	**Ska**	7-109	Pranuar	Ne pasqyrat Financiare te vitit 2021 jane jane kontabilizuar te gjitha	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 18. Nga lëvizjet kontabël të llog. 231 "*Investime në proces*" për vitin ushtrimor 2020, rezulton se janë **16** objekte në vlerë kontabël **96,055,495 lekë**. Për këto 16 objekte edhe pse nuk janë marrë në dorëzim nga Bashkia Devoll, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Këto objekte të pa përfunduara duhet të pasqyroheshin në llog.231 "*Investime në proces*" dhe në momentin e marrjes në dorëzim të kapitalizohen më pas tek klasa e aktiveve afatgjata materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit. Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" Kreu 2 "Klasa 2 Aktivet Afatgjata" Përbërja dhe trajtimi kontabël" **15.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll të bëjë sistemimi në kontabilitet të llog.231 "*Investime në proces*", duke kryer veprimin kontabël në debi të llog.231 për shumën prej **96,055,495 lekë,** të investimeve në proces, në kredi të llogarive në klasën e aktiveve afatgjata materiale. Në momentin e marrjes në dorëzim të aktiveve vlera e plotë e Investimit të kapitalizohet më pas te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.				faturat ne llogarine 231 "Investime ne proces" Ne vijimesi te procedohet ne zbatim te udhezimit nr.08 date 09.03.2018 i ndryshuar		
16	16	**Gjetje nga auditimi**: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se në llog.230 "*Investim në proces për aktive afatgjata jo-materiale*" vlera kontabël **8,095,000 lekë** përfaqëson projekte të trashëguara për të cilat nuk ka kartela. Këto projekte të cilat janë të përfunduara pasi janë trashëguar nga ish-komunat duhet të ishin kapitalizuar tek	Ska	7-109	Pranuar	Ne pasqyrat financiare te vitit 2022	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit. Mungesa e analizës për këto aktive të trashëguara nga ish-komunat, por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale U konstatua një klasifikimi gabuar i vlerës së këtyre **projekteve**, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale në vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë.** Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Kreu 2 "Klasa 2 Aktivet Afatgjata" Përbërja dhe trajtimi kontabël" **16.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkisë Devoll të bëjë sistemimin në kontabilitet tëllog.230 "*Investime në proces*" dhe llog.202 "*Studime dhe kërkime*" me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë** të projekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llog.202 dhe në kredi të llog.230						
17	17	**Gjetje nga auditimi**::Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se në llog.437,438 "*Organizma të tjerë shtetërore*" vlera kontabël **18,893,310 lekë** përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me shoqërinë "Artyka II" ShPK me nr.2 datë 18.06.2013 me objekt "Rehabilitimi i rrugës së fshatit Cangonj". Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë	**Ska**	7-109	Pranuar	Ne pasqyrat financiare te vitit 2022	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		me TVSh, ku deri në vitin 2020 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruara nga projekti TAP. Vlera kontabël prej 18,983,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohej në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llog.437 "Organizma të tjerë shtetërorë". Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", pika nr.18 **17.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll të bëjë sistemimin në kontabilitet të llog.437 -438 "*Organzima të tjerë shtetërorë*" për vlerën kontabël 18,983,310 lekë në debi të klasës së aktiveve afatgjata materiale pasi është investim i marrë në dorëzim.						
18	18	**Gjetje nga auditimi**: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se Llog. 466 "*Kreditore për mjete nën ruajtje*", sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 6,362,743 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për 8 objekte në vlerën prej 3,377,598 lekë, janë fonde që gjenden të ngurtësuara deri në vitin 2018, për të cilat është tejkaluar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhbllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Sektori i Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhbllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet.	Ska	7-109	Pranuar	Gjate vitit 2022 te njoftohen subjektet per 5% e viteve te kaluara dhe te sistemohen ne kontabilitet ne zbatim te udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes,	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		Veprime në kundërshtim me ligjin 28/2018 datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" neni 5, 6, 7, 9 dhe 10" ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" seksioni "Funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 " Kreditorë për mjete në ruajtje" *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 7-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)* **18.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkisë Devoll të marrë masa për të bërë sistemimin e llog. 466 "*Kreditore për mjete nën ruajtje*", duke rakorduar çdo muaj vlerat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilave tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.				paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" , i ndryshuar.		
19	19	**Gjetje nga auditimi**: Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitet 2018, 2019 dhe 2020 kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale. Nga testimi i saktësisë së llog.486 "*Shpenzime të periudhave të ardhshme*" si llogari debitore dhe testimin e saktësisë së llog.467 "*Kreditorë të ndryshëm*" si llogari kreditore të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve. *Detyrimet nga kontratat për investime publike:* 1. Kontrata nr.25 datë 05.12.2019 me objekt "*Rikonstruksion i rrugës Bilisht-Vernik loti I*", e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë "Artyka II" shpk, me vlerë kontrate 38,746,432 lekë, me burim financimi nga "Donatorë, qeveria Bullgare".	Ska	7-109	Pranuar	Ne pasqyrat Financiare te vitit 2021, ,e gjitha faturat e prera deri ne date 31.12.2021 jane njohur si detyrime ne llogarite perkatese 101,404,467 me kunder parti llogarine 85. **Ne vijimesi te zbatohet me perpikmeri udhëzimi nr.8 datë**	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektoirit te Menaxhimit Financiar

		Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: shoqëria "Artyka II" ShPK ka paraqitur 2 fatura në vitin 2020, me vlerë **6,482,261 lekë**, të likujduara në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llog.467 "*Kreditorë të ndryshëm*" me kundërparti llog.486 "*Shpenzime të periudhave të ardhshme*" te pasqyra e pozicionit financiar. **2.**Kontrata nr.4 datë 18.06.2020 me objekt "*Zgjerimi i rrugëve aks superstrada e devollit*", e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe bashkimit tëOE "Artyka II ShPK" & "Niem ShPK", me vlerë kontrate **99,236,740 lekë**, me burim financimi nga "të ardhurat e Bashkisë". Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: bashkimi i OE "Artyka II ShPK" & "Niem ShPK" kanë paraqitur 3 fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 6,200,000 lekë, të likujduara në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llog.467 "*Kreditorë të ndryshëm*" me kundërparti llog.486 "*Shpenzime të periudhave të ardhshme*" **3.**Kontrata nr.25 datë 24.11.2020 me objekt "*Burimi i ujësjellësit i fshatit Tren*", e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë "SPARTAK SA" shpk, me vlerë kontrate **569,311 lekë**, me burim financimi nga "të ardhurat e Bashkisë". Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: shoqëria "SPARTAK SA" shpk ka paraqitur 1 (një) faturë tatimore në vitin 2020, me vlerë 569,311 lekë, likujduar në vitin 2021 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar në llog.467 "*Kreditorë të ndryshëm*" me kundërparti llog.486 "*Shpenzime të periudhave të ardhshme*" **4.**Kontrata me objekt "*Administrimi i mbetjeve të qarkut Korçë*", e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA "KRŴM", me pagesa të pritshme vjetore 7,981,705 lekë me TVSh, me burim financimi nga "të ardhurat e				**09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar**		

		Bashkisë". Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: shoqëria "KRŴM" ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2020, me vlerë 4,701,475 lekë, e cila është likujduar në vitin 2020 vlera 2,322,919 nga sektori i financës, por nuk janë kontabilizuar pjesa tjetër e detyrimit në vlerën **2,378,556 lekë** në llog.467 "*Kreditorë të ndryshëm*" me kundërparti llog.486 "*Shpenzime të periudhave të ardhshme*". Pra nga testimi i pagesave me bankë dhe i dokumentacionit shoqërues për vitin 2020 dhe vitin 2021, rezultoi se në gjendjet ne bilancin e vitit ushtrimor 2020 nuk është përfshirë shuma prej 15,568,491 lekë. Për vitin ushtrimor 2020, gjendja e llog.467 "*Kreditorë të ndryshëm*" prej 61,489,880 lekë nuk rakordon me vlerën reale të detyrimeve që rrjedhin nga faturat e palikujduara për mallra, shërbime, investime, detyrime nga vendimet gjyqësore të pa paguara dhe detyrimet të pa paguara nga shpronësimet, duke mos u paraqitur në analitikun e llog.467 "*Kreditorë të ndryshëm*", shuma prej **15,568,491 lekë**. Mos kryerja e veprimeve kontabël për këto detyrime e si rrjedhojë mospërfshirjen e vlerës që lindin nga këto detyrime ka sjellë mos evidentimin në kontabilitet të gjendjes reale në fund të vitit ushtrimor 2020, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion kontabël jo real për detyrimet që ka Bashkia ndaj të tretëve. Veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" Aneksi 1 "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik" kreu I pika 8,						

		Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, 42 **19.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll, të marrë masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare. **19.2. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet në Bashkinë Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llog.486 "*Shpenzime të periudhave të ardhshme*" dhe kundërparti së saj 467 "*Kreditorë të ndryshëm*", për shumën **15,568,491 lekë** për vitin ushtrimor 2020.						
20	20	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i strukturës organizative të Drejtorisë së të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve, Bashkia Devoll, rezulton se struktura ka probleme dhe nuk është në përputhje me pikën (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar, e cila ti shërbejë Bashkisë Devoll në realizmin e të ardhurave, pasi evidentohet mos krijimi i Sektorit të Masave Shtrënguese si një nga sektorët më të rëndësishëm të Drejtorisë së të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve, ku numri i debitorëve është shumë i lartë, gjithsej për vlerën **41,410,030 lekë,** duke e bërë të vështirë zbatimin e procedurave për arkëtimin e debitorëve në zbatim të pikës (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar dhe Kreun XI- "*Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar*", nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH" me ndryshime **20.1. Rekomandimi**: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për riorganizimin e Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Licensave, duke emëruar drejtorin e kësaj drejtorie (si vend vakant) dhe krijimin Sektorit të Menaxhimit të Borxhit.	**Ska**	52-79	Pranuar	Ne vazhdim	Eduard Duro Adriana Rushitaj	Kryetar i Bashkise Pergjegjese e Burimeve Njerezore

21	21	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit mbi të ardhurat e realizuara për periudhën objekt auditimi (01.01.2018 – 31.12.2021), rezulton se megjithëse të ardhurat nuk janë realizuar në asnjë nga periudhat ushtrimore, nga Bashkia Devoll në planifikimin e të ardhurave evidentohet një rritje e nivelit të tyre, ku për vitin 2018 kjo është me e theksuar, pasi kemi një rritje prej 88% ose në vlerë prej 76,508 mijë lekë. Kjo rritje e paargumentuar, gjë e cila konstatohet dhe nga mos realizmi i të ardhurave në asnjë periudhë ushtrimore të auditimit, bëhet me qëllim që Bashkia Devoll të rrisë artificialisht fondet në buxhetet e viteve respektive për miratimin e shpenzimeve si në paga, shpenzime operative, për investime etj, të cilat në fund të periudhave ushtrimore mbesin të palikujduara si rezultat i mos realizmit të të ardhurave, duke çuar në rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore, ku më 31.12.2021 paraqitet në **vlerën 51 milionë lekë,** veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, "*Për vetëqeverisjen vendore*", neni 64, "*Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë*"; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 "*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*" i ndryshuar, neni 5, "*Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore*", neni 42, "*Administrimi i mjeteve monetare*", pika 1, 2 dhe 4; neni 54, "*Raportimi financiar*" nënpika c, Udhëzimi i MFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV "*Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave*" pika 200, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 "*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*", i ndryshuar **21.1. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licensave Bashkia Devoll, gjatë hartimit të projektit/planit të të ardhurave nga taksat/ tarifat vendore, të planifikojë saktë treguesit e planit mbi baza reale, duke u mbështetur në mundësitë reale të aktivitetit në bashkinë Devoll, në	Ska	52-79	Pranuar	Ne vijimesi	Gazmend Haxhija	Drejtor i Drejtorise se te Ardhurave dhe Licensimit

		mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të të ardhurave, duke respektuar kuotën 10% rritje nga njëri vit në tjetrin.						
22	22	**Gjetje nga auditimi:** Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licensave Bashkia Devoll, rezulton se për periudhën objekt auditimi janë mbajtur akt-rakordimet mujore dhe vjetore, por që janë të paplota, pasi në to nuk evidentohet se sa është numri i personave që duhet të paguajnë detyrimin, sa nga këto persona plotësojnë kriteret për pagesa, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe nëse vlera e arkëtuar nga agjentët tatimorë janë likuiduar në afat apo jo, kjo për ASHK *(nga shitja e pasurisë),* Drejtoria e Shërbimit të TransportitRrugorë*(për mjetet qarkullues),* Drejtoria Rajonale Tatimore Devoll *(tatim fitim thjeshtuar)* dhe Ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizim sha *(abonentët familjarë).* Bashkia Devoll nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet. N.q.s. krijohen baza të plota dhe gjithëpërfshirëse për të dhënat, do të jetë e mundur të bëhet një planifikim i saktë, real dhe i realizueshëm. Për sa më sipër, Bashkia Devoll nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me agjentët tatimorë është Ujësjellës-Kanalizime. Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me Agjentin Tatimor, por ka një shumë të madhe debitorësh, e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse. Mos arkëtimet nga ana e ASHK-së janë për shkak të anashkalimit të arkëtimit të këtyre detyrimeve për taksën e	Ska	52-79	Pranuar	Ne vijimesi	Gazmend Haxhija	Drejtor i Drejtorise se te Ardhurave dhe Licensimit

		infrastrukturës, për të cilat nga Bashkia Devoll është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos i kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektesh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse. Për sa më sipër, Bashkia Devoll duhet të fillojë procedurat për të gjobitur Agjentin Tatimor ASHK në zbatim të dispozitës së mësipërme. Veprime në kundërshtim me ligji nr. 139/2015 "*Për vetëqeverisjen vendore*" i ndryshuar, ligji nr. 68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" i ndryshuar, ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 "*Për sistemin e taksave vendore*", ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 "*Për Procedurat Tatimore*", me ndryshime, ligji nr. 68/2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" i ndryshuar, ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, "*Për Taksat Kombëtare*", i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, datë 4.4.2017, "*Për Taksat Kombëtare*", etj **22.1. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licensave Bashkia Devoll, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. **22.2. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, ku në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifat vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjobitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.						
23	23	**Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e proceduarve të prokurimit, rezulton se: a-Për disa procedura projektet/ preventivat janë hartuar nga	**Ska**	52-79	Pranuar	Ne vijimesi	Eduard Duro	Kryetar i Bashkise

		specialistët e Drejtorisë së Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Devoll dhe miratuar nga Titullari i Bashkisë Devoll, por të papajisur me licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë, si: *1- Procedura me objekt:"Rehabilitim i rrugëve të qytetit Bilishti 2", viti 2021 me fond limit 71,416,666 lekë.* *2- Procedura me objekt:"Përmirësim i banesave ekzistues për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara", viti 2019 me fond limit 16,773,145 lekë.* b- Dosjet e procedurave të prokurimit edhe pse ishin mbyllur në të gjitha fazat e tij, nuk ishin të inventarizuara dhe protokolluara në arkivën e Bashkisë Devoll. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", neni 13 dhe 29 "*Përgjegjësitë e Kryetarit të Bashkisë*", neni 22 "*Plani i detajuar vendor*", neni 37 "*Kushtet për zhvillim*", neni 38 "*Leja e zhvillimit*"; neni 39 "*Leja e ndërtimit*", VKM nr. 408, datë 13.5.2015 "Për miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit, kreu III, neni 5 dhe neni 6, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, "Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", e cila ka miratuar Rregulloren "Për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim", neni 16 "Licenca –kategoritë e punimeve". Ligji nr. 9154, datë 6/11/2003 "Për Arkivat"; nenin 4/26 **23.1.Rekomandimi**: Bashkia Devoll të marrë masa për					Esjona Meka Roland Hysolli Eriksela Avdo	Specialist inxh.ndertimi Specialist inxh..ndertimi Specilaist prokurimesh

		kryerjen e projekteve nga persona/subjekte të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që projektet të jenë sa më cilësorë dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit. **23.2.Rekomandimi**: Sektori i Procedurave të Prokurimit Bashkia Devoll, të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit të mbyllura për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021 me gjithë dokumentacionin e nevojshëm ligjor.						
24	24	**Gjetje nga auditimi:** Në auditimin e procedurave të prokurimit për blere karburanti për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021, u konstatua se sasia e përcaktuar për blerje dhe fondi limit përkatës nuk është llogaritur në përputhje me dispozitat ligjore, pasi: Vlera e karburantit e përllogaritur dhe programuar për tu prokuruar nuk është e argumentuar me analizë të hollësishme referuar mbi; sasinë e karburantit gazoil/benzinë gjendje në magazinë, analizë mbi numrin e mjeteve apo agregateve (*motogjenerator, kaldaja, etj*) në qarkullim, sasinë e kilometrave të përshkruara nga mjetet në qarkullim dhe orë/pune të kryera nga agregatet për periudhën raportuese paraardhës, mbi normativën e konsumit litra/100 km për mjetet dhe orë/pune për agregatet e miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë, mbi gjendjen teknike të çdo tip mjeti e agregati, mbi viti prodhimit të mjetit e agregatit, etj. Përsa i përket vlerës së përllogaritur për naftë dhe benzinë nuk është evidentuar çmimi i parashikuar, ndërsa nuk është analizuar e krahasuar në përllogaritje edhe çmimi i kontratës së realizuar. Veprime në kundërshtim me neni 1 "*Objekti dhe qëllimi*" pika 2, germat (a); (b) të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "*Për prokurimin publik*" i ndryshuar dhe janë në mospërputhje me dispozitën e parashikuar nga VKM nr. 914, datë 27.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*" i ndryshuar, Kreu II "*Rregullat e Përgjithshme të prokurimit*" neni 9 "*Llogaritja e vlerës së*	Ska	52-79	Pranuar	Ne vijimesi	Eduard Duro	Kryetari i Bashkise

		kontratës" **24.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll të marrë masa për ngritjen e një strukture të veçantë për planifikimin vjetor të nevojave për karburant, bazuar në numrin e mjeteve, gjendjet teknike të tyre, normativave të harxhimit sipas katalogut ose me procesverbal argumentimi, volumit të punës që kryhen në vitin paraardhës, sasi e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak.				Ngritja e nje urdhri pune per komisionin		
25	25	**Gjetja nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit në Bashkinë Devoll mbi zbatimin e aktmarrëveshjes nr. 1359, datë 16.4.2019 të lidhur midis Bashkisë Devoll dhe shoqërisë "*AUTOVISION AL* " shpk, *rezulton se:* Nga komuniteti i NJA Miras Devoll është paraqitur ankesë në Inspektoriatin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT), Dega Korçë. Në të ankesës me shkresën nr. 122, datë 07.11.2018 IKMT Bashkia Korçë i është drejtuar IMT Bashkia Devoll që mbështetur në nenet 4 dhe 5 të ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" , të bëhet verifikimi i ankesës, mbi punimet që po kryhen për ndërtimin e Hidrocentralit në Qytezë, sipas të cilave ka sjellë dëmtim të rrugëve dhe ndryshim në mjedis. Me shkresën nr. 3321/1, datë 16.11.2018, Bashkia Devoll *(të cikuar nga Zv. Kryetari z. Sokol Hoxha, mungesë dhe porosi)* ka informuar IKMT Bashkia Korçë mbi verifikimin e shkresës së saj nr. 122/, datë 7.11.2018, ku ndër të tjera thuhet se: *"Bashkia Devoll ka ngritur grupin e punës me përfaqësues të disa sektorëve dhe ka kryer inspektimin në terren, ku ka dalë me vendim nr. 29, datë 14.11.2018 mbi bazën e të cilit nga Policia Bashkiake është mbajtur procesverbal datë 14.11.2018, për pezullimin e punimeve deri në paraqitjen e plotë të dokumentacionit pranë zyrave të Bashkisë Devoll(bashkëlidhur Raport Auditimit gjendet procesverbali).*	Ska	173-175	Pranuar	Te ngihet grup pune	Roland Hysolli Aurela Furxhi	

		Në procesverbalin e datës 14.11.2018 të mbajtur nga Policia Bashkiake, thuhet se: *"Në zbatim të vendimit nr. 29, datë 14.11.2018 për inspektimin në subjektin "Muso HC Qytezë", i cili kryhen punime në aksin e lartpërmendur, u konstatua disa punëtorë dhe ju interpretuan parregullsi të cilat janë konstatuar nga sektorët përkatës nga Bashkia Devoll....* Nga auditimi më tej i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se ndërmjet institucionit Bashkia Devoll përfaqësuar nga z. Bledjon Nallbati dhe shoqërisë "AUTOVISION AL", është lidhur aktmarrëveshje nr. 1359, datë 16.4.2019 (*noterizuar me nr. 670, datë 16.04.2019)* me objekt:						
		1- ".....financimi nga shoqëria "AUTOVISION AL" ShPK i materialeve të ndërtimit dhe karburanti që do të përdorin mjetet për ndërtimin për ndërtimin e rrjetit të jashtëm për furnizimin e ujësjellësit të fshatit Miras nga burimi i valës të Sinicës, sipas projektit të hartuar për këtë qëllim në përputhje me specifikimet teknike të tij, të miratuara nga Bashkia Devoll" *2- Zbatimi i këtij projekti do të vlerësohet si investim në komunitet i shoqërisë "AUTOVISION AL" shpk, e cila aktualisht është shoqëri koncesionare dhe po ndërton në territorin e Bashkisë Devoll HEC Qytezë.*						
		Nga ana e Bashkisë Devoll, zyra e Planifikim Zhvillimit Territorit përfaqësuar nga ing. Roland Hysolli është hartuar preventivit i punimeve për ujësjellësin e Mirasit për vlerën 17,930,380 lekë, ku vlera e bazës materiale paraqitet në shumën 9,877,823 lekë. Sipas nenit 7 të aktmarrëveshjes shoqëria "AUTOVIZION –AL" shpk, duhet që brenda 14 ditëve të dorëzonte në Ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizime SHA Devoll mostrat e materialeve për miratim dhe brenda një jave do të sigurojë furnizimin, duke dorëzuar materialet me procesverbal dorëzimi të detajuar sipas preventivit. Nga ana e shoqërisë nuk është bërë i mundur respektimi i afateve të përcaktuara në këtë aktmarrëveshje për						

		dorëzimin e materialeve, kjo për arsye të ndryshme. Sipas dokumentacionit të paraqitur nga magazina e "Ujësjellës Kanalizime Devoll" sha, e përfaqësuar nga z. Mariol Miza, rezulton se nga shoqëria janë dorëzuar këto materiale: *a- Sipas FD nr. 1006, datë 25.4.2019 mostrat e materialeve;* *b- Sipas PV nr. 157, datë 6.6.2019 dhe në zbatim të akt-marrëveshjes është bërë dorëzimi i një sasi materiali "Tubo ujësjellësi PERC100Dj = 110 mm, PN 10, 2500 ml.* Pra nga të dhënat e magazinës nuk ka asnjë sasi tjetër materiali të dozuar në "Ujësjellës Kanalizime Devoll" SHA, sipas projektit të hartuar nga Bashkia dhe rënë dakort me shoqërinë "*AUTOVISION AL*" shpk, e konkretizuat në aktmarrëveshjen nr. 1359, datë 16.04.2019. Nga sa trajtuar më sipër, rezulton se aktmarrëveshjen nr. 1359, datë 16.04.2019 e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë "*AUTOVISION AL*' shpk, nuk është zbatuar e plotë, referuar qëllmi të sajë për të cilën është hartuar dhe nënshkruar nga palët. **25.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialist të fushës dhe të analizojë shkaqet dhe rrethanat e mos zbatimit të aktmarrëveshjen nr. 1359, datë 16.4.2019 të lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe shoqërisë "*AUTOVISION AL*' shpk, me objekt: *...financimi nga shoqëria "AUTOVISION AL" ShPK i materialeve të ndërtimit dhe karburanti që do të përdorin mjetet për ndërtimin e rrjetit të jashtëm për furnizimin e ujësjellësit të fshatit Miras nga burimi i valës të Sinicës, sipas projektit të hartuar për këtë qëllim në përputhje me specifikimet teknike të tij, të miratuara nga Bashkia Devoll,* duke konkluduar mbi këtë aktmarrëveshje dhe nxjerrjen e përgjegjësive.						

B: MASA PER SHPERBLIM DEMI								
1	1	**Gjetje nga auditimi**: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *"Zgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri –Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe "Lagjja nr. 3", Bashkia Devoll,* me vlerë të kontratës (me TVSh) 99,236,740 lekë, fituar nga bashkimi i OE "NIEM" SHPK & "ARTYKA II" SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 389,200 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1463 prot datë 16.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe BOE "NIEM" SHPK & "ARTYKA II" SHPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.6 faqe 170-179të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **1.1. Rekomandim:** Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **389,200 lekë pa TVSh** nga bashkimi i OE "NIEM" SHPK & "ARTYKA II" SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1463 prot datë 16.06.2020, me objekt "Zgjerimi i rrugës vendore, aks Superstrada e Devollit – Ismail Qemali, Demir Progri –Aks rruga Ethem Osman Xhaci dhe rehabilitimi i rrugëve vendore, Lagjja nr.2 dhe "Lagjja nr. 3", Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.	**389,200**	170-179	Pranuar	Brenda dates 30.07.2022 Sektori i Menaxhimit financiar te kontabilizoje vleren te njoftoje subjektin perkatesisht 233,520 leke operatorit ekonomik NIEM shpk dhe 155,680 operatori ekonomik Artyka II. Sektori juridik te vijoje procedurat me pas nese subjekti nuk arketon shumat.	Matilda Hoxha Enida Haxhi	Pergjegjese e Sektorit te Menaxhimit Financiar Pergjegjese e zyres juridike, prokurimeve
2	2	**Gjetje nga auditimi**: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *"Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilisht", Bashkia Devoll,* me vlerë të kontratës (me TVSh)41,999,663 lekë, fituar nga OE "NIEM" SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në	**330,000**	112-113	Pranuar	Brenda dates 30.07.2022 Sektori i Menaxhimit financiar te kontabilizoje vleren te	Matilda Hoxha	Pergjegjese e Sektorit te Menaxhimit Financiar

		vlerën 330,000 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe OE "NIEM" SHPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.6 faqe 170-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **2.1. Rekomandim:** Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **330,000lekë pa TVSh** nga OE "NIEM" SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3028 prot datë 28.12.2018, me objekt "Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti I, Rehabilitimi i rrugëve të qytetit Bilisht", Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.				njoftoje subjektin perkatesisht 330.000 leke operatorit ekonomik NIEM shpk. Sektori juridik te vijoje procedurat me pas nese subjekti nuk arketon shumat.	Enida Haxhi	Pergjegjese e zyres juridike, prokurimeve
3	3	**Gjetje nga auditimi**: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *"Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA Miras", Bashkia Devoll,* me vlerë të kontratës (me TVSh)29,396,869 lekë, fituar nga OE "ARTYKA II" SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 224,000 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3028 prot datë 28.12.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll dhe OE "ARTYKA II" SHPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.6 faqe 170-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **3.1. Rekomandim:** Drejtoria e Financë/Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Bashkia Devoll të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **224,000lekë pa TVSh** nga OE "ARTYKA II" SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3028 prot datë 28.12.2018, me objekt "Rehabilitimi i rrugëve në Bashkinë Devoll, Loti II, Rehabilitimi i Rrugëve në NjA	**224.000**	108-109	Pranuar	Brenda dates 30.07.2022 Sektori i Menaxhimit financiar te kontabilizoje vleren te njoftoje subjektin perkatesisht 224.000 leke operatorit ekonomik Artyka II shpk. Sektori juridik te vijoje procedurat me pas nese subjekti nuk arketon shumat	Matilda Hoxha Enida Haxhi	Pergjegjese e Sektorit te Menaxhimit Financiar Pergjegjese e zyres juridike, prokurimeve

		Miras", Bashkia Devoll, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.						
4	4	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës me objekti *"Shërbimi i pastrimit Bashkia Devoll"* me fond limit 48,826,042 lekë me afat 3 vjeçar, ku fitues është shpallur bashkimi i OE "Alko Impex Construksion" + "Alko Impex General Construcion" ShPK, me vlerë kontrate 48,607,640 lekë, rezulton se në zbatimin në fakt të kontratës numri i punonjësve në terren nuk është i njëjtë me numrin e punonjësve sipas llogaritjes së fondit limit (31 punonjës), dhe të kërkuara në DST (50 punonjës), pasi ky shërbim kryhej për 27 punonjës. Si rezultat Bashkia Devoll, gjatë fazës së zbatimit të kontratës duhet të bëhet rivlerësim i vlerës së kontratave vjetore për tre vite në **3,491,664 lekë**, për një përdorim me efektiv dhe efiçensë të fondit të prokuruar, kjo në raport me numrin e punonjësve në fakt për zbatimin e kontratës, duke e bërë zbritje nga vlera e kontratës fillestare të lidhur në fillim, pasi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur, rezulton se nga Bashkia Devoll nuk është hartuar plan vendor për menaxhimin e integruar të mbetjeve në territorin që ka nën juridiksion, nuk është marrë asnjë masë për grumbullimin e mbetjeve në mënyre të diferencuar, nuk bëhet menaxhimi i mbetjeve referuar piramidës së menaxhimit të mbetjeve (*parandalim, riciklimi, ripërdorim*), veprime këto në kundërshtim me nenet 10, 12, 14 dhe 18 të ligjit nr. 10463, datë 22.9.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve". Në dosjen e zbatimit të kontratës të paraqitur nga mbikëqyrësi i punimeve z. Florenc Zylfi, është në	**3,491,664**	107-170	Pranuar	Gjatë fazës së zbatimit të kontratës së shërbimit të pastrimit	Eduard Duro Gentian Keco	Kryetari i Bashkise Drejtor i Agjencise te Sherbimeve Publike

		kundërshtim me kontratën dhe specifikimet teknike të paraqitura në DST, pasi mungonte dokumentacioni si vijon: - *Planet e punës dhe grafikët e punimeve të miratuara nga AJ;* - *Grafikët duhet të përgatiten nga OE dhe të miratohen çdo vit nga AK Bashkia Devoll. Grafikët mund të pësojnë ndryshime pasi të jenë miratuar nga AK, të cilat janë si vijon:* *1. Oraret e punimit në secilin rrugë dhe trotuar.* *2. Numrin e punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh.* - *Dokumentacioni/ gjurmë auditimi për praninë e përfaqësuesit të OE të shërbimit në "Zyrën të kontaktimit" për marrjen e ankesave. Nuk ka asnjë ankesë/ vërejtje nga qytetarët nga qytetarët për pastrimin e bashkisë.* - *Listë prezencë për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë në çdo ditë në punë, minimalisht numrin e punonjësve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit,* - *Nuk evidentohen PV të mbajtura nga mbikëqyrësit i punimeve ku të pasqyrohet inspektim e realizmit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundimin e kryerjes së shërbimit të kontratës, respektimin e standardeve, rregullative dhe cilësinë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penalitete, gjoba dhe ndalesa për mos përmbushje e kontratës.* Kështu referuar relacionit për hartimin e fondit limit në vlerën prej 48,607,640 lekë nga komisioni i Bashkisë Devoll, është parashikuar se për kryerjen e këtij shërbimi nevojiten 31 punëtorë (16 pastruese + 15 shofere),me një fund pagash për 2 vite të kontratës në shumën prej 27,489,852 lekë, *nga të cilat*: vlera 20,837,952 lekë për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore, ku për 2 vite për 16 punonjësit e pastrimit dhe 15 punonjës shofer duhet						

		vlera prej 6,651,900 lekë. Nga përllogaritjet e bëra rezulton se kosto mesatare sipas përcaktimeve që janë bërë në relacionin e hartimit të fondit limit për 1 (një) punonjës pastrimi për 2 vite të kontratës është 1,302,372 lekë dhe për 1 (një) punonjës shofer 443,460 lekë. Gjithsej vlera mesatare për 1 (një) punonjës (1,302,372 lekë + 443,460 lekë) / 2 = 872,916 lekë (për 2 vitet e kontratës). Sipas dokumentacionit në dosje të paraqitur në momentin e zbatimit të kontratës në terren evidentohet se shoqëria deklarohen gjithsej 27 punonjës ose më pak se numri i përcaktuar në fondin limit prej 4 punonjësish (31-27) dhe shumë herë më pak se numër i punonjësve të kërkuar në DST prej 28 punonjësish (55 -27). Nisur nga kosto mesatare për 1 (një) punonjës të përcaktuar në relacionin për fondin limit, rezulton se për 27 punonjës të deklaruar kosto totale për fondin e pagave do të duhej të ishte 23,568,732 lekë (27 punonjës x 872,916 lekë), ose më pak se fondi i përcaktuar për realizmin e kontratës për vlerën 3,491,664 lekë (27,489,852 lekë – 23,568,732 lekë). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10463, datë 22.9.2021 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve" nenet 10, 12, 14, 18 dhe 21, si dhe VKM nr. 319, datë 315.2018 "*Për miratimin e masave për koston e menaxhimit të integruar të mbetjeve*", **shtojca 1.7** "*Ekzistenca e planit vendorë të menaxhimit të mbetjeve është vendimtar para fillimit të llogaritjes së kostove, pasi ai do të sigurojë shumicën e informacionit teknik dhe infrastrukturor të nevojshëm për variablat e sistemit" (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 107-170të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **4.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për monitorimin e kontratës dhe në bashkëpunim me Mbikëqyrësin e Punimeve për verifikimin e punëve të kryera në terren nga						

		sipërmarrësi, ku mbi bazën e volumit e punëve faktike dhe në raport me numrin e punëtorëve dhe mjeteve të angazhuar në fakt, sipas akteve të mbajtura për këtë qëllim dhe vetëm në bazë të këtyre akteve të hartohet situacioni përkatës për likuidimin e kontratave mujore dhe shmangur pagesat e tepërta në raport me kushtet dhe kriteret e përcaktuara në llogaritjen e fondit limit me vlerë **3,491,664 lekë** nga bashkimi i OE "Alko Impex Construksion" + "Alko Impex General Construcion" ShPK. **4.2. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës dhe të hartojë planin vendor të menaxhimit të integruar të mbetjeve për territorin që ka nën juridiksion dhe që kërkon shërbimin e pastrimit.							
		MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.						
1	1	**Gjetje nga auditimi:** Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit me vlera të larta për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, rezulton se janë realizuar gjithsej **52** procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë dhe vlerë kontrate 997,197 mijë lekë, me një ulje prej 11% ose kursyer një fond për vlerën 128,683 mijë lekë. Grupi i KLSH-së, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit nga 52 procedura me fond limit 1,125,880 mijë lekë ka vlerësuar për auditim **21** procedura me fond limit 992,001 mijë lekë ose 81% të fondit të prokuruar. Nga auditimi i 21 procedurave, rezultuan në shkelje të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i	Ska	107-170	Pranuar	Menjëherë dhe në vazhdimësi	Eduard Duro	Kryetari i Bashkise

		ndryshuar, neni 1 "Objekti dhe qëllimi" pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 "Parimet e përzgjedhjes" germa (a), (b) dhe (c), dhe nenet 46 dhe 55, 56, 58, pika 2 e nenit 61, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 " Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave", ku: a- Në *7procedura*, kriteret nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kritere jo sipas llojit të procedurës dhe të paargumentuara, veprime të cilat çojnë në uljen e OE në procedura, si dhe Veprime në paligjshmëri me ligjin. b- Në *4 procedura*, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kritereve të DST të miratuara nga AK, pasi procedurat duheshin anuluar dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim më efektiv të fondeve publike në vlerën 98,023 mijë lekë pa TVSh. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2000 neni 2, *"Parimet e përzgjedhjeje"*, neni 28, *"Anulimi i një procedure"*, neni 76, *"S`kualifikimi i ofertuesve"*, neni 92, *"Shqyrtimi i ofertave"*, neni 97, *"Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës"*, pika 1, si dhe me VKM nr. 823, datë 21.10.2020 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 26, *"Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave"*, pika 5, Neni 66, *"Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave"*, neni 67, *"Klasifikimi i ofertave"*, neni 69, *"Njoftimi i fituesit"*, neni 78 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit **1.1 Rekomandimi**: Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me						

		specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e specifikimeve teknike dhe kritereve në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikat e zhvillimit të procedurave me një OE. **1.2 Rekomandimi**: Të bëhet argumentimi teknik për secilin kriter, duke u mbështetur në preventivin e punimeve, volumin dhe afatin e punimeve dhe dokumentacioni i argumentimit të kritereve të bëhen pjesë e dosjes së prokurimit. **1.3. Rekomandimi**: Kryetari i Bashkisë Devoll, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen e fituesve të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kritereve të DST të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike pa ekonomicitet, efiçencë dhe efektivitet (3-E) me vlerë 98,023 mijë lekë.					Eriksela Avdo	Specialist prokurimesh
		MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA						
1	1	**1. Gjetje nga auditimi:** Referuar Vendimeve të KB për paketën fiskale të viteve 2018 - 2021, rezulton se taksa e ndërtesës për familjarët aplikohej në mungesë të dokumentacionit ligjorë *(genplani për sipërfaqet ose të dhënave nga ASHK),* duke përdorur tarifë fikse 100 m^2, mbi të cilën janë aplikuar taksa e pasurisë për ndërtesën. Kjo mënyrë e aplikimit e taksës së ndërtesës për abonentët familjarë nuk është e saktë dhe proporcionale, pasi favorizon disa dhe penalizon disa të tjerë, ku pas viteve 90 ka shumë ndërtime pa leje dhe me sipërfaqe mbi 100 m^2	**Ska**	107-170	Pranuar	Menjehere dhe vazhdimesi Drejtoria e te ardhurave te perllogarite diferencen e pataksuar sipas listes te aneksit 2.6.2 dhe te	Eduard Duro Gazmend Haxhija	Kryetari i Bashkise Drejt. Drejtorise se te Ardhurave dhe Licensimit

		(me 2 dhe 3 kate), dhe nuk janë identifikuar ato, duke bërë që ndaj këtyre subjekteve të mos aplikohet saktë taksa e ndërtesës. Gjithashtu nuk ka një bashkëpunim midis vetë sektorëve të bashkisë dhe jo vetëm, ku mungon informacioni i marrë nga Sektori i PZHT për lejet e ndërtimit dhe përdorimit të lëshuar nga kjo strukturë për sipërfaqet e objekteve dhe sipërfaqet e truallit, si dhe të dhënave të dërguara nga ASHK Dega Rajonale Korçë mbi sipërfaqet e objekteve të legalizuara pa leje ndërtimi, ku evidentohen gjithsej **192 persona** të cilëve nuk ju është llogaritur taksa e pasurisë (ndërtesës) për një vlerë **1,745,228 lekë**, si e ardhura e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll*(të dhëna sipas Aneksi 2.6.2 bashkëlidhur Raportin Përfundimtarë Auditmit)*, veprime në kundërshtim me nenin 20, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Taksat vendore" i ndryshuar dhe neni 4 i VKM nr. 132, datë 07.03.2018 "Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme "ndërtesa", e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kritereve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës" **1.1. Rekomandimi**: Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë të gjitha masat për një bashkëpunim më të mirë me Drejtorinë e PZHT Bashkia Devoll dhe ASHK Dega Rajonale Korçë, për sigurimin e të dhënave të nevojshme me dokumentacion ligjorë për sipërfaqet e ndërtimit të objekteve, kjo për një taksim sa më real të taksës së pasurisë (ndërtesës) dhe arkëtimin e vlerës prej **1,745,228 lekë** *sipas Aneksit 2.6.2, bashkëlidhur Raportit Përfundimtarëtë Auditimit.* **1.2. Rekomandimi**: Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve dhe Drejtorinë e PZHT, të ngrejë një grup pune me				arketohendiife rencat qe rezultojne Sektori i Planifikimit dhe zhvillimit te Territorit te raportoje menjehere mbi lejet e leshuara nga institucioni.	Tatiana Spaho	Sektorit i Planifikimit dhe Zhvillimit

		specialistë të fushës për evidentimin dhe plotësimin me dokumentacion ligjore të subjekteve fizikë/juridikë dhe abonentë familjarë të sipërfaqes së ndërtesave që ato disponojnë dhe taksimin e tyre.						
2	2	**Gjetja nga auditimi:** Nga të dhënat e paraqitura nga subjekti mbi tarifat e pastrimit/ gjelbërimit dhe ndriçimit dhe auditimi i tyre, rezulton se në planifikim këto tarifa vijnë në ulje ku nga vlera 64,305 mijën lekë të planifikuara në vitin 2020 në vitin 2021 është planifikuar vlera 62,114 mijë lekë, pra më pak për shumën 2,191 mijë lekë, si mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Devoll. Arkëtimi i tarifës së gjelbërimit/ pastrimit dhe ndriçimit për një pjesë të abonentëve familjarë bëhet me agjentë tatimorë, që është "Ndërmarrja Ujësjellës Kanalizim" SHA, kryesisht ato që kanë kontratë me ujësjellësin. Ndërsa një pjesë e konsiderueshme e abonentëve familjarë, rreth 4885 familje të cilat nuk kanë kontratë me ujësjellësin nuk identifikohet mënyra e taksimit të tyre, dhënia e njoftim detyrimit të vjeljes së tyre. Kështu sipas të dhënave janë me kontratë me ujësjellësin 8578 familja nga 13463 familje që janë në gjithë Bashkinë Devoll. Pra gjithsej të pataksuar janë **4885 familje** të cilat sjellin mungesë të ardhurash në bashkisë Devoll për vlerën mesatare prej **6,448,200 lekë**, veprime në kundërshtim me pikën 3 e nenit 70 të ligjit nr. 9920, datë 18.5.2008 "Për Procedurat tatimore në RSH", i ndryshuar **2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll në cilësinë e Kryetarit të bordit drejtues "Ujësjellës Kanalizime SHA" Devoll, të miratojë në Këshillin e Bordit Drejtues "Ujësjellës Kanalizime SHA" si agjent tatimorë, që për familjet që nuk kanë kontratë me ujësjellësin të faturohet vetëm për tarifat e bashkisë, kjo për të bërë të munduar arkëtimin e tarifës së pataksuar në vlerën **6,448,200 lekëtë** abonentëve familjarë pa kontratë me ujësjellësin.	**Ska**	52-79	Pranuar	Menjehere	Eduard Duro	Kryetar Bashkie
3	3	**. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi mënyrën e	**Ska**	52-79	Pranuar	Brenda	Tatiana Spaho	Sektori i

		llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI), rezulton se për një pjesë të objekteve TNI nuk është llogaritur në zbatim të Vendimeve të KB të viteve respektive (2018- 2021), duke evidentuar një të ardhur të munguar në shumën 1,780,458 lekë kjo për 9 subjekte*(të dhëna në Aneksin 2.6.3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtarëtë Auditimit)*. Në këtë zë bën pjesë dhe taksa nga ndërtimet e reja *(nga legalizimet)*, ku referuar të dhënave, detyrimi për këtë taksë është në vlerën 15,759,003 lekë për 246 persona, nga të cilat kanë paguar detyrimet 174 persona me vlerë 8,754,806 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri më datë 31.12.2021 gjithsej 63 persona me vlerë 4,080,739 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll*(lista sipas Aneksit 2.6.4, bashkëlidhur Raportit Përfundimtarëtë Auditimit)*. Nga dokumentacioni i paraqitur, nuk u evidentuan raste që Bashkia Devoll t'i jetë drejtuar ASHK Dega Korçë/Devoll, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes e lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë, veprime në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 "Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje dhe Vendim të KB nr. 91, datë 26.12.2017 (*paketa fiskale për vitin 2018*), Vendim të KB nr. 114, datë 24.12.2018 (*paketa fiskale për vitin 2019*), Vendim të KB nr. 95, datë 26.12.2019 (*paketa fiskale për vitin 2020*) dhe Vendim të KB nr. 94, datë 21.12.2020 (*paketa fiskale për vitin 2021*)*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*. **3.1. Rekomandimi**: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **1,780,458 lekë ndaj9 subjekte**, si rezultat i llogaritjes gabim të TNI, si dhe arkëtimin e vlerës				datës 31.07.2022 të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej 1,780,458 lekë ndaj 9 subjekte, si rezultat i llogaritjes gabim të TNI, si dhe arkëtimin e vlerës së taksës nga ndërtimet pa leje (ish-ALUZNI-t) për vlerën 4,080,739 lekë ndaj 63 personave.		Planifikimit dhe Zhvillimit te Territorit

		së taksës nga ndërtimet pa leje (ish- ALUZNI-t) për vlerën **4,080,739 lekë** ndaj**63 personave** **3.1. Rekomandimi**: Kryetari i Bashkisë Devoll nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t'i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.						
4	4	**Gjetje nga auditimi:** Sipas të dhënave të marra nga Ba shkia Devoll dhe nga auditimi i tyre, rezulton se ushtrojnë aktivitet të tregtimit të hidrokarbureve gjithsej aktivë 11 pika të tregtimit të karburanteve dhe nënprodukteve të tij, ku detyrimi për taksën e autorizimeve që subjekte duhet të likuidojnë është 11,000000 lekë. Kanë paguar detyrimin 7 subjekte me vlerë 7,000,000 lekë dhe 4 subjekte e kanë paguar atë pjesërisht, ku nga vlera 4,000,000 lekë është paguar vlera 1,600,000 lekë, duke mbetur për likujdim vlera 2,400,000 lekë, si mungesë të ardhura në Bashkinë Devoll. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 77, datë 19.5.2008 "Për procedurat Tatimore në RSH" i ndryshuar, pasi marrëveshje është për detyrimet e palikujduara në fund të periudhave ushtrimore dhe zgjat vetëm një vit kalendarik*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **4.1. Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej **2,400,000 lekë** nga 4 subjektet, *respektivisht*; - **vlera 600,000 lekë** nga subjekti "TONI OIL" ShPK - **vlera 400,000 lekë** nga subjekti "ROMEO HYSKA"	**Ska**	52-79	Pranuar	Brenda datës 31.07.2022 Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve Bashkia Devoll, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej 2,400,000 lekë nga 4 subjektet, *respektivisht*; - vlera 600,000 lekë nga subjekti "TONI OIL" ShPK - vlera 400,000 lekë	Gazmend Haxhija	Drejtor i Drejtorise se Te ardhurave dhe Licensimit

		ShPK; - **vlera 600,000 lekë** nga subjekti "MECOLLI" ShPK; - **vlera 200,000 lekë** nga subjekti "IRA OLI" ShPK				nga subjekti "ROMEO HYSKA" ShPK; - vlera 600,000 lekë nga subjekti "MECOLLI" ShPK; - vlera 200,000 lekë nga subjekti "IRA OLI" ShP		
5	5	**Gjetja nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit mbi menaxhimin e pyjeve dhe kullotave, rezulton se nuk ka plan mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme. Nuk rezulton e ngritur zyra e menaxhimit të Aseteve (prona dhe toka) që të merret me administrimin dhe menaxhimin e Aseteve dhe marrjen në dorëzim të pronave që me Vendim të Këshillit të Ministrave i kalojnë në pronësi Bashkisë Devoll. Nga të dhënat mbi kontratat e qirave që operojnë në BashkinëDevoll, rezulton se nga 15 subjekte që kanë lidhur kontratë në vlerën 2,411,296 lekë,<u>për vitin 2021 nuk kanë paguar akoma detyrimin 2 subjekte me vlerë 950,000 lekë, e ardhur e munguar në buxhet</u>. *Gjithashtu rezulton se:* 1- Nga z. Ylli Cenkolli me detyrë ish- kryetar i Komunës Hoçisht, sot NJA Hocisht është lidhur kontratë qiraje datë 30.6.2015 me shoqërinë "ARTYKA II" me sipërfaqe 42500 m^2 dhe afat përdorimi 30 vjeçar me objekti "Mbarështrin e florës dhe faunës". Lidhje e kontratës është bërë në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, <u>ka përcaktuar qartazi se kohëzgjatja e kontratave bëhet për një periudhë nga 6-10 vjet, dhe jo 30 aq sa kërkuar nga bashkia dhe lidhur më tej kontrata me subjektin.</u>	Ska	52-79	Pranuar	Menjëherë Brenda datës 31.07.2022 Kryetari I Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve dhe Kullotave, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për hartimin dhe miratimin e planit të mbarështimi për secilën ngastër apo nëngastër. Per detyrimet sektori I finances te kryeje kontabilizimin, sektori Juridik te ndjeke te	Eduard Duro Edmir Cenolli Gazmend Haxhija Matilda Hoxha Enida Haxhi	Kryetar i Bashkise Pergjegjes ne sektorin e Pyjeve Pergjegjese e Sektorit te Finances Pergjegjese e Sektorit Juridik dhe Prokurimeve

		Tarifa mbi qiranë nuk është llogaritur saktë për vlerën 84,600 lekë (4.23 ha x 20,000 lekë/ha/vit) ose më pas se detyrimi sipas ish-komunës në vlerën 40,300 lekë (84,600 – 44,300) x 4 vite objekt auditim = **161,200 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll. 2- Në ish-Komunën Miras është lidhur vetëm një kontratë për përdorimin e sipërfaqeve pyjore/kullosore në administrim të miratuar me VKM nr. 622, datë 14.05.2008 "Për Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve/kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, Komuna Miras, të Qarkut Korçë". Nga ish-Kryetari z. Kryeart Sejdo është lidhur kontrata e qirasë me shoqërinë *"Muso Hec-Qyteza" me përfaqësues z. Pëllumb Muso,*ku me shkresën nr. 1583/1, datë 24.11.2017 i është transferuar shoqërisë "AUTOVISION AL" me pronar znj. Mira Nasto,për dhënie me qira të sipërfaqes inproduktive pyjore/kullosore prej 4810 m^2 (ose e konvertuar më km në sipërfaqe prej 3207 km), për shtrirjen e linjës së veprës marrje ujë, trase dhe 140 m^2 zall. Afati i përdorimit është 10 vite, nga datë 31.05.2011 deri me datë 31.05.2021. Nga përllogaritjet rezulton se detyrimi që duhet të paguajë ndaj Bashkisë për gjatësinë 2 km, pasi 1.2 km janë pronë private, do të jetë 136,250 lekë/vit + 110.000 lekë/vit =246,250 lekë në vit x 4 vite = 985,000 lekë, duke i zbritur shumën e paguar prej 279,980 lekë, të ardhurat e munguar në Bashki është në shumën **705,020 lekë**, mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Devoll. 3- Referuar të dhënave të marra nga Sektori i Financës mbi zbatimin e detyrave të lëna nga auditim i mëparshëm në këtë bashki dhe konkretisht mbi problematikat për kontratat e qirave, rezulton se nga Sektori Juridik dhe Sektori i të Ardhurave Vendore nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve të evidentuara nga KLSh-ja, konkretisht tabela: Pra nga shuma e konstatuar si e pataksuar dhe paguar nga				gjitha rruget per arketimin e shumave. Sipas nevojave te Intitucionit behet dhe rregjistrimim ne ASHK	Manjola Hanelli	Specialist kadastrer

		auditim i KLSH-së me vlerë 20,876,780 lekë, është arkëtuar vlera 1,155,000 lekë, duke mbetur pa arkëtuar vlerën 19,721,780 lekë, si e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e Pyjeve dhe Kullotave", shtojca nr. 2.2 "Për mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme, pikat 3", lidhjen 2, pasqyra 11, pika 6, të VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 Për disa ndryshime në vendimin nr. 391, datë 21.6.2006 të Këshillit të Ministrave "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave", ku vlera e qirasë është prej 145,000 lekë/km/viti, si dhe neni 15 i ligjit nr. 154/2014 "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit". Me ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 *"Për pyjet dhe shërbimin pyjor"* dhe VKM nr.22, datë 09.01.2008 "Për përcaktimin e procedurave dhe kritereve të administrimit të pyllit komunal", pika 3 e vijim, duke mos gjetur zbatim dhe pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006. Ligjin nr.8743, datë 22.02.2001 "Për pronat e paluajtshme të shtetit", neni 8, ligji nr. 8752, datë 26.3.2001 "Për Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës", neni 6 dhe VKM nr. 500 datë 14.08.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore", në strukturën organizative të Bashkisë Devoll, si dhe Udhëzimi nr. 3, datë 18.07.2002 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore"*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **5.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve dhe Kullotave, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për hartimin dhe miratimin e planit të mbarështimi për						

		secilën ngastër apo nëngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme, kjo për efekt të realizmit të të ardhurave. Të ngrihet gjithashtu Zyra e Menaxhimit të Aseteve, si dhe të shikohet mundësi e regjistrimit të pronave në ASHK kaluar me VKM në pronësi të Bashkisë Devoll. **Rekomandimi:** Drejtoria e të Ardhurave, Licensave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financë Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pallogaritur dhe papaguar në shumë **19,055,020 lekë**, respektivisht: **vlera 650,000 lekë** nga shoqëria "VODAFON" sha; **vlera 300,000 lekë** nga shoqëria 'ILIRIA 02" ShPK; **vlera 161,200 lekë** nga shoqëria '"ARTYKA II"' ShPK; **vlera 705,020 lekë** nga shoqëria 'AUTOVISION AL' ShPK; **vlera 2,482,980 lekë** nga shoqëria "MUSO HEC-QYTEZË" ShPK; **vlera 17,238,800 lekë** nga shoqëria "KONSTRIKSION 93" ShPK.						
6	6	**Gjetje nga auditimi:** Nga të dhënat e dosjeve të kontratave të qirasë me objekt: *"Prodhimit të energjisë (fotovoltaik)"*, rezulton se: a- Shoqëria **"RTS" ShPK** me NIPT L76812601U është pajisur me liçensë për ushtrimin e veprimtarisë për prodhimin e energjisë elektrike me nr. 435, sipas vendimit të Bordit të ERE (Enti Rregullator i Energjisë) nr. 13, datë 31.01.2019. Gjithashtu ky subjekt është pajisur dhe me leje zhvillimi nr. 6, datë 25.10.2019 si dhe leje infrastrukturore nr. 01, datë 7.4.2020 për të cilën është llogaritur dhe derdhur taksa e ndikimit në infrastrukturë në masë 0.1% e	**Ska**	52-79	Pranuar	**Brenda datës 31.07.2022** Kryeinspektori Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të ushtrojë kontroll në sipërfaqen e	Nerti Laska	Kryeinspektor i Inspektoriati Mbrojtjes Territorit

		vlerës së preventivit në masën 128,469 lekë likujduar me datë 20.3.2020. b- Ndërsa dy shoqëritë e tjera si "**SUN BEAT SYSTEM**" ShPK dhe "**NTSP**" ShPK me të cilët është lidhur kontrata qira për shfrytëzimin e sipërfaqes për prodhim energjie, rezulton se kanë vijuar me procesin e ndërtimit pa u pajisur me leje infrastrukturore dhe nga Kryeinspektori IMT Bashkia Devoll nuk është ushtruar kontroll dhe nuk është marrë në shkelje të akteve ligjore për ndërtim pa leje. Sipas sistemit elektronik të lejeve, këto dy shoqëria kanë aplikuar vetëm për leje zhvillimore, konkretisht leja nr. 03, datë 02.11.2020 dhe leja nr. 02, datë 23.9.2020, duke mos aplikuar më tej për leje infrastrukturore, mbi bazën e së cilës duke mos të llogaritej dhe taksa e ndikimit në infrastrukturë (TNI). Kështu referuar planbiznesit të paraqitur nga këto dy subjekte dhe në zbatim të paketës fiskale të bashkisë viti 2020, detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë i pallogaritur është si vijon: 1- Për subjektin **"NTSP" ShPK me vlerë projekti 2,418,584 euro x 124.1 lekë** *(kursi sipas bankës së Shqipërisë)* **= 300,871,849 x 0.001% = 300,872 lekë.** 2- Për subjektin **"SBS" ShPK me vlerë projekti 1,926,979 euro x 124.1 lekë** *(kursi sipas bankës së Shqipërisë)* **= 239,138 x 0.001% = 239,138 lekë.** **Gjithsej detyrimi për TNI paraqitet në shumën 540,010 lekë.** Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 "Për Inspektimin e Ndërtimit" i ndryshuar, nenet 10 dhe 11 të tij; neni 41 dhe 52 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 "Për Planifikim dhe Zhvillim Territori", i ndryshuar, si dhe të dispozitave të ligjit nr. 43/2015 "Për Sektorin e Prodhimit të Energjisë"*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **6.1. Rekomandimi:** Kryeinspektori i Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të ushtrojë kontroll në				marrë me qira nga shoqëritë "SUN BEAT SYSTEM" ShPK dhe "NTSP" ShPK, gjithashtu te kryeje te gjitha rruget administrative deri ne arketimin e shumave perkatesisht: **vlera 300,872 lekë** nga shoqëria "NTSP" ShPK; - **vlera 239,138 lekë** nga shoqëria "SBS" ShPK.		

		sipërfaqen e marrë me qira nga shoqëritë "SUN BEAT SYSTEM" ShPK dhe "NTSP" ShPK, për ndërtimin e impiantit të prodhimit të energjisë (fotovoltaik), ku në rast të konstatimit të ndërtimit pa leje infrastrukturore të lëshuar nga DPZHT Bashkia Devoll të aplikohen sanksionet sipas ligjit, duke pezulluar ndërtimin deri në marrjen e lejes. Gjithashtu referuar vlerës së preventivittë hartuar nga subjektet dhe depozituar në DPZHT, të mos lëshohet leja e ndërtimit pa arkëtimin e TNI në shumën **540,010 lekë**, *respektivisht*: - **vlera 300,872 lekë** nga shoqëria "NTSP" ShPK; - **vlera 239,138 lekë** nga shoqëria "SBS" ShPK.						
7	7	**Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Devoll, rezulton se struktura nuk është në përputhje me kuadrin ligjorë, pasi asnjë nga punonjësit, përfshirë këtu dhe Kryeinspektorit nuk kanë arsimin përkatës sipas dispozitave ligjore. Për periudhën e viteve 01.01.2018 deri 31.12.2021, për ndërtime të kundërligjshme /mos zbatim të rregullave për kolaudimin dhe ndërtimet janë dënuar me Vendime për Dënim me gjobë *27* **kundërvajtës** me vlerë totale **14,390,000lekë.** Nga kjo vlerë është arkëtuar vlera 2,100,000 lekë për 10 subjekte, ku për 3 subjekte me vlerë 1,500,000 lekë gjoba është falur me vendim gjykatë dhe është arkëtuar vlera 600,000 lek për 7 subjekte, duke mbetur për likujdim vlera 12,290,000 lekë, si e ardhur e munguar në buxhet,të dhëna të cilat paraqiten në *Aneks 2.6.5, bashkëlidhur Projektraporti auditmit.* Për objektet e tjera për të cilat është marrë vendim prishje objekti (ndërtim pa leje), nuk janë përpiluar procesverbalet "*Për prishje objekti*" dhe procesverbal "*Ekzekutim vendimi*", duke mos argumentuar dhe arsyet e mos zbatimit të këtyre vendimeve. Gjithashtu nuk ka dokumentacion që vërteton se është	Ska	52-79	Pranuar	Menjëherë dhe në vazhdimësi Inspektorati I Mbrojtjes te Territorit Bashkia Devoll, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe t'I rikërkojë edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit Dega Korçë, hartimin e një plani të	Nerti Laska Eduard Duro Matilda Hoxha	Kryeinspekt-or i Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Kryetar i Bashkise Pergjegjese e Menaxhimit Financiar

		vepruar në bashkëpunim me IMKT Dega Korçë për prishjen e tyre. Për objektet e ngritura nën territorin e Bashkisë Devoll, të cilat janë pajisu me leje nga Drejtoria e PZHT, nga IMTV Bashkia Devoll, nuk ka një vlerësim të shkeljeve të punimeve në ndërtim, (nëse ka) . Për disa nga projektete prokuruar në Bashkinë Devoll, IMTV nuk ka kryer asnjë procedurë për mbarëvajtjen apo pezullim të punimeve, gjë e cila tregon punën e pamjaftueshme të këtij Inspektorati. Nuk është kërkuar në Gjykatë, ndryshimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv. Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Devoll nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 17 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme për 17 kundërvajtës me vlerë **12,290,000 lekë**. - Nga të dhënat e marra nga Policia Bashkiake, konstatohet se për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2021 janë aplikuar gjithsej 129 gjoba me vlerë 270,500 lekë, *nga e cila:* janë arkëtuar deri me datë 31.12.2021, gjithsej 97 gjoba me vlerë 219,300 lekë dhe mbetet për arkëtim 32 gjoba me vlerë **51,200 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll. Sipas llojit të gjobës të dhënat bashkëlidhur Aneksi 2.6/6. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me a-neni 16 i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve", me ndryshime. -**Neni 15**-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr. 10 324, datë 23.9.2010, neni 3) b-nga Kryeinspektori IMT, Drejtoria Juridike e Bashkisë Devoll përgjatë harkut kohor të 4 viteve nga data 01.01.2017 – 31.12.2020, nuk kanë nisur procedurat e				përbashkët veprimi. Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e 17 kundërvajtësv e në vlerën **12,290,000 lekë** *(sipas Aneks 2.6/5)* Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të	Marsel Mulla Adrriana Rushitaj	Drejtor në Drejtorinë e Inspektimit dhe Mbrojtjes se Territorit Pergjegjese e sek te Burimeve Njerezore

		vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobës) **për** *17* **kundërvajtës** me vlerë totale *12,290,000***lekë**, të përcaktuara në ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative", përkatësisht: neni 9 -Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative; neni 22 -Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, si titull ekzekutiv" dhe neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve **c**-Nga Sektori Juridike, Bashkia Devoll nuk është kërkuar në Gjykatë, ndryshimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv në përputhje me nenin 24-Shënderimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative". **d**- Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike Bashkia Devoll nuk ka marrë masat dhe nuk kanë kërkuar në Gjykatë rivendosjen në afat për 27 vendime me gjobë për ndërtimet e pa ligjshme, të vendosura për periudhën 01.01.2015,deri më dt. 29.5.2017, për shumën **12,290,000 lekë,** në kundërshtim me nenet 151 dhe 152 tëligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,"Kodi i Procedurës Civile në RSH " i ndryshuar*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 52-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).* **7.1. Rekomandimi:** Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe t'irikërkojë edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit Dega Korçë, hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke e mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme. **7.2. Rekomandimi:** Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **17** kundërvajtësve në vlerën **12,290,000 lekë** *(sipas Aneks 2.6/5, bashkëlidhur Raporti Auditmit)*, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e				IMT Sektori i Policisë Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Buxhetit, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e 32 kundërvajtësve në vlerën 51,200 lekë *(sipas Aneks 2.6/6,)*	Dashamir Cakeri	Pergjuegjesi sek te Policise Bashkiake

		ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj. 7.3. **Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të vlerësojë mundësinë e strukturimit të IMT Bashkia Devoll me specialist me kualifikim në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit .dhe kontrollin e lejeve të ndërtimit. 7.4. **Rekomandimi:** Sektori i Policisë Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike dhe Buxhetit, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin e **32** kundërvajtësve në vlerën **51,200 lekë** *(sipas Aneks 2.6/6, bashkëlidhur Raportin Përfundimtar të Auditmit)*, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5 ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.						
		G. MASA DISIPLINORE						
1	1	**Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Shërbimin Civil:** Mbështetur në nenin 15, të 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-"*Llojet e masave disiplinore*", të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil" dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Devoll** që t'i	Ska	109-170	Pranuar	Te ngrihet Komisioni disiplinor dhe te shqyrtoje rast pas rasti shkeljet dhe te vendoset masa per cdo punonjes qe mardhenia e punes rregullohet me Sherbimin Civil.	Eduard Duro Astrit Seferkolli	Kryetar Sekretar i Pergjithshem

		kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH–së, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga "**Vërejtje**" deri në "**Largim nga puna**", për **13 (dymbëdhjetë)** punonjës, si më poshtë: 1- **Znj. Aurela Furxhi,** me detyrë Drejtor Finance për periudhën e auditimit. 2- **Z. Gazmend Haxhia,** me detyrë Përgjegjës Sektori i Kontabilizimit të të Ardhurave dhe Shërbimit ndaj Tatimpaguesve. 3- **Z. Ilir Duci,** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Inspektoriati Tatimor, Kundërvajtjeve Administrative, Debitorëve, Konfiskimi dhe Sekuestrimi. 4- **Znj. Tatjana Spaho,** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të PZHT 5- **Znj. Enida Haxhi,** me detyrë Përgjegjës i Sektori Juridik dhe Prokurimeve. 6- **Z. Roland Hysolli,** me detyrë specialist në DPZHT 7- **Z. Arben Laska,** me detyrë Përgjegjës Sektori i Emergjencave Civile 8- **Znj. Eriksela Avdo,** me detyrë Specialiste Prokurimesh 9- **Z. Remzi Kutrolli,** me detyrë Specialist Integrimit në BE 10- **Znj. Esjona Meka,** me detyrë Specialist Sek. Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit 11-**Znj. Arjana Hoxhallari,** me detyrë Specialist dhe kujdesin social, në Drejtorinë e Shërbimeve Sociale Shëndetësore dhe Strehimit 12-**Z. Nerti Laska,** me detyrë Kryeinspektor. 13-**Z. Marsel Mulla,** me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Inspektimit dhe Mbrojtjes se Territorit Mjedisit **G/2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregulloh**					Adriana Rushitaj	Pergjegjese e Burimeve Njerezore

		sipas Kodit Punës. Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.20 *"Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë Shtetit"*, shkronja "e" dhe "ç" të nenit 11, kreun IV, dhe ner 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 "Kodi i Punës Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar dhe të kontrat individuale të punës, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashki Devoll,** që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditin të KLSH–së, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2021, fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore n "**Vërejtje**" deri në "**Zgjidhjen e kontratës së punës**" për **(gjashtë)** punonjës, si më poshtë: 1- **Z. Marjo Babi,** me detyrë Administrator NJA Miras. 2- **Z. Altin Cane,** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Mirëmbajtjes. 3- **Z. Riku Hysi,** me detyrë Administrator i Njësisë Administrative Qendër.				Per punonjesit me kontrate ngarkohen sektori i Burimeve Njerzore per perpilimin dhe ndjekjen e akteve per shkeljet e konstatuara nga KLSH dhe Zv.Kryetaret per te ndjekur ecurine e proçesit.	Adriana Rushitaj Eliverta Pavliqoti Zerina Sinani	Pergjegjese e Burimeve Njerezore Zv.Kryetar Zv.Kryetar

Shënim: Për ndjekjen e realizimit të këtij Plan-Veprimi ngarkohet personat përgjegjës të cilësuar më sipër,të **cilët do i raportojë me shkrim Kryetarit të Bashkisë brenda datës 5 të fillimit të muajit pasardhës.**

Gjithashtu për ecurinë e zbatimit rekomandimeve Nëpunësi Zbatues të hartojë materialin përmbledhës dhe përgatittë shkresën përkatëse brenda afatit prej 6 muaj ose deri **më datën 23.11.2022**, duke njoftuar me shkrim Kontrollin e Lartë të Shtetit. (duke dërguar fotokopje të urdhrave ekzekutive për shpërblim dëmi,fotokopje te dokumentit të pagesave, fotokopje te akt padive civile, vendimet e eprorit direkt apo të Komisionit Disiplinor për masat disiplinore, etj, dokumente të cilat çmohen të arsyeshme për argumentimin e zbatimit rekomandimeve etj.)

M I R A T O H E T

K R Y E T A R I

E D U A R D D U R O

REPUBLIKA E SHQIPËRISË BASHKIA DEVOLL