

Sek. Përgjegjështem  
[Signature]

BASHKIA PEQIN  
Nr. 1802 Prot  
Data 18.10.2023



REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT  
KRYETARI

Nr. 428 / F Prot.

Tiranë, më 10.10.2023

Lënda: Dërgohet Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimet

Drejtuar: **Z. Bukurosh MAÇI**  
**KRYETAR I BASHKISË**

**PEQIN**

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Peqin, për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datën 31.12.2022, rezultuan veprime apo mosveprime në kundërshtim me dispozitat ligjore dhe aktet nënligjore në fuqi, të cilat janë trajtuar në raportin përfundimtar të auditimit.

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe **Vendimin nr. 186, datë 10.10.2023, të Kryetarit të KLSH-së**, për përmirësimin e gjendjes, ju rekandojmë zbatimin e masave të mëposhtme, si dhe japid opinionin e auditimit:

**A. OPINIONI I AUDITIMIT**

**Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2022:**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkia Peqin, për vitin ushtrimor 2022, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit finanziar, pasqyra e performancës, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të mjeteve monetare, fondet neto, investimet e aktivet afatgjata si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimi i parimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

**Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes:**

Sipas mendimit tonë, përvèç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Pakualifikuar”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale (pa anomali materiale), pozitën financiare të shoqërisë më 31 dhjetor 2022, në përputhje me bazën ligjore që rregullon raportimin financiar dhe atë buxhetor mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare, por ekzistojnë aspekte që duhen theksuar.

**Baza për opinionin e pamodifikuar**

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Subjekti i audituar në përputhje me kërkeshat etike, që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në [juridiksonin], dhe kemi përbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit, që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 1700)

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare nuk përmbanin gabime materiale, por ekzistojnë aspekte që duhen nënvizuar. Këto aspekte nuk konsiderohen materiale, prandaj vetëm meritojnë evidentim, si theksim çështjesh. Për këto arsyet kemi dhënë opinion të pakualifikuar me theksim të çështjes, sipas përshkrimit të çështjeve të trajtuar në gjetjet e raportit Përfundimtar të Auditimit.

#### Theksim të çështjeve:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë nivelin e materialitetit për shpenzimet, i cili ka vlerën 19,571,057 lekë, si dhe faktin se disa llogari në pasqyrat financiare nuk paraqesin saktë vlerën e tyre reale, si më poshtë:

- Nga grupi i auditimit u konstatua se llog. 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" është në vlerën 0, ku në rakordimet me thesarin rezulton se llog.486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" është në vlerën 104,162,356 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga subjekti vihet re se në dokumentat, letrat e veta llogaria nr.486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" është në vlerën 137,497,700 lekë.

- U konstatua se në Bashkinë Peqin ndër arsyet e rritjes së detyrimeve nga viti ne vit ka ardhur dhe si pasoje e mos shlyerjes së pagave të punonjësve. Për të cilat vlera totale është 36,552,054 lekë, nga ku rakordimi me thesarin për vitin 2022 është në vlerën 22,677,047 lekë.

#### Përgjegjësitë e Drejtuesve të Institucionit të Bashkisë Peqin

Drejtimi i Bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar dhe të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme", kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financier në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financier. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

#### Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërsi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standarde mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

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

#### II. Opioni mbi përputhshmërinë.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Peqin janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e "Bazës për Opinionin", të cilat nën

gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opiniioni të kualifikuar.

#### **Baza për dhënien e opinionit të përputhshmërisë:**

Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

-Bashkia Peqin nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.

-Nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura nga debitorët, duke bërë që detyrimet e pa arkëtuara për taksat dhe tarifat vendore në mënyrë progresive më datën 31.12.2022, në kenë vlerën 20,694,558 lekë.

-Në 6 raste në procedurat e prokurimit janë vendosur kritere të cilët nuk janë në përpjesëtим dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, elementë të cilët kanë efekt në kufizimin e pjesëmarrijes së operatorëve ekonomikë dhe konkretisht për procedurat me objekt: "Ndërtimi i tregut të fruta perimeve Bashkia Peqin", "Ndërtim i rrjetit Ujësjellësit te fshatit Bicaj dhe Caushaj", "Blerje automjeti për Bashkinë Peqin", "Ndërtim dhe sistemim gabioni i përrroit te Rrushtës, Nj. ADM Karine, Bashkia Peqin", "Rikonstruksion i rrugës Demir Gripshi Peqin", "Ndërtim i pritave lumore dhe përforcim i këmbeve te Urës ne shtratin e Lumin Shkumbin, Bashkia Peqin".

-Nga auditimi i dokumentacionit të zbatimit të kontratave të punëve civile u konstatua se në 3 raste nuk janë kryer punimet në përputhje me likuidimet e kryera nga ku rezultoi një dëm ekonomik në shumën 18,920,760 lekë.

-Janë konstatuar anomali në fushën e lejeve të ndërtimit dhe zbatimit të tyre në teren.

1-Në 3 raste Projekti ndërtimor nuk është i plotë, si dhe mungon dokumentacioni shoqëruar.

2-Në 1 rast Informacioni i dokumentacionit të aplikimit për leje ndërtimi nuk është i saktë.

3-Në 3 raste Nuk është kërkuar mendimi i të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

4-Në 3 raste objektet e miratuar me leje ndërtimi, nuk janë pajisur me vërtetim për riskun nga organi kompetent që lëshon lejen.

5-Në 1 raste u konstatua se nuk janë respektuar kondicionet urbane.

6-Në 1 lloji i ndërhyrjes që parashikohet të kryhet nuk i përshtatet kategorisë së lejes së ndërtimit për të cilën është aplikuar.

7- Në 2 raste u konstatua se dokumentacioni i nevojshëm për pajisje me çertifikatë përdorimi nuk është i plotë.

8-Në lidhje me auditimin e IMTV rezultoi se janë vendosur në total 23 gjoba me vlerë 11,500,000 lekë, asnjë nga këto masa nuk është paguar, ose të jetë bërë vjelja e gjobës sipas parashikimeve ligjore.

#### **Përgjegjësitet e Drejtuesve të Bashkisë Peqin:**

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

#### **Përgjegjësitet e Audituesve të KLSH-së:**

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opiniyonin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregulator të raportimit financiar, si dhe nëse hartimi i kriterieve të DT, vlerësimi i ofertave dhe zbatimi i

kontratave të punimeve janë në përputhshmëri më kriteret e fushës së prokurimeve publike dhe kriteret e kontratave të lidhura. Audituesi identifikon çeshtjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe fushave të tjera të auditimit dhe i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme e cila është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standartet, mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përgjegjësia e audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme për shkallën e përputhshmërisë së aktivitetit të institucionit të audituar me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi dhe të japë opinion për këtë.

## B. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit mbi Menaxhimin financier dhe kontrollin, u konstatua se:

-Nuk janë hartuar hapat e proceseve të punës për burimet njerëzore .

-Në Bashkinë Peqin, për periudhën objekt auditimi, mungon dokumentacioni shkresor që pasqyron mbledhjet që realizon GMS dhe marrjen e vendimeve bazuar në këto takime. Si rrjedhojë e kësaj, nuk është hartuar plani i veprimit për arritjen e objektivave dhe plani për kontrollin e brendshëm.

Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se, në Bashkinë Peqin për vitin 2022 nuk vërtetohet me dokumentacion se GMS ka kryer takime pune për periudhën objekt auditimi. Në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financier dhe kontrollin”, Neni 27, pika 1, gjithashtu dhe Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pika 3.3, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016

-Nuk janë përditësuar raportet periodike apo publikimet vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin prokurimeve,, institucionet e varësisë, nuk përditësohet informacioni mbi ndryshimet në strukturën e bashkisë, paketat fiskale. Këto veprime nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Manualin për Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 për Koordinatorin MFK dhe koordinatorin e riskut në njësinë publike. (Më hollësish trajtuar në pikën 1, faqe 19-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandimi:** Të hartohet dhe miratohet plani i veprimit për dokumentimin shkresor që pasqyron minutat e takimit.

**1.2. Rekomandimi:** Të hartohet dhe miratohet strategja për te dokumentuar mbledhjet e Grupit te Menaxhimit Strategjik.

**1.3. Rekomandimi:** Të hartohet Plani i veprimit për MFK dhe të raportohet për realizimin e tyre nga sektorët përkatës.

### Menjëherë dhe në vijim

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga shqyrtimi i dokumentacionit për organizimin dhe funksionimin e Auditit të Brendshëm në Bashkia Peqin rezultoi se struktura e kësaj njësie përbëhet nga 3 punonjës nga të cilët drejtuesi i njësisë është i pajisur me certifikatë të auditit, një prej tyre është në proces marrje dhe certifikatës dhe një punonjës është i pa pajisur me certifikatë të auditit të brendshëm. Bazuar ne pikën 3 te VKM nr.32 date 03.02.2018 përcakton se struktura e auditit te brendshëm mund te punësohen deri ne 1/3 e punonjësve te pa certifikuar si auditues te brendshëm ne sektorin publik .

**2.1. Rekomandimi:** Nga Bashkia Peqin të vazhdojë ndjekja e trajnimeve të vijueshme profesionale për specialistët e NjAB.

### Menjëherë dhe në vijim

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi procesin e hartimit të PBA-së për periudhën 2022-2024, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Peqin nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore, përkatësisht:

- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Kryetari i Bashkisë Peqin nuk ka miratuar udhëzimin plotësues përgatitjen e buxhetit të bashkisë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, si dhe udhëzimet e MFE "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2022-2024". (*Më hollësish trajtuar në pikën 2, faze 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**3.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin, Drejtoria e Financës të marrë masa që pas miratimit të programit buxhetor afatmesëm të japë opinion për rekomandimet e lëna nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të vitit 2021 rezulton se:

- Ndryshimet nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit;
- Nuk ka një analizë se si ndikon ky ndryshim në realizimin e objektivave të synuar të bashkisë;
- Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor.

Për sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, ligjin 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore". (*Më hollësish trajtuar në pikën 2, faze 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, që mos të sjellë diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkosat e tyre buxhetore.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Peqin për vitin 2022 ka hartuar dhe dërguar në MFE vetëm Raportin vjetor të monitorimit të buxhetit për vitin 2022, ndërsa 3 raportet periodike të monitorimit nuk janë hartuar nga Bashkia Peqin për vitin 2022. Kryetari i Bashkisë Peqin në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, Ligji nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore". (*Më hollësish trajtuar në pikën 2, faze 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1 Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Peqin të merren masa për hartimin e raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit duke plotësuar të gjitha anekset me të dhënat përkatëse si dhe të dërgojë në institucionet përkatëse këto raporte sipas afateve të përcaktuara. Gjithashtu, të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i detyrimeve të prapambetura nga dokumentet analitike të Bashkisë Peqin nga fatura të pa likuiduara brenda afatit 60 ditor përgjatë vitit 2022, duke krijuar në fund të vitit buxhetor detyrime të prapambetura, si dhe mosrespektimi i radhës në likuidimin e tyre rezulton se, vlera e detyrimeve të prapambetura deri në fund të këtij viti të paraqitet 137,497,700 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 5, datë 27.02.2014 "Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura", i ndryshuar

Ligjin nr. 68/2017 "Për finansat e qeverisjes vendore", Udhëzimi i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". (*Më hollësishtrajtuar në pikën 2, faqe 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.1 Rekomandim:** Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues në Bashkinë Peqin të marrë masa për likuidimin në kohë të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, duke paraqitur pranë degës së thesarit, të gjithë dokumentacionin përkates brenda afatit nga momenti i prerjes së faturës, si dhe të raportojë periodikisht në MFE.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të ardhura sipas zërave rezultoi se ekzistojnë disa zëra për të cilat Drejtoria e Ardhurave Lejeve dhe Licencave nuk ka bërë planifikim për vitin 2022. Përkatesisht, zërat tarifë leje transporti plus shërbime, taksë vendore e regjistrimit të biznesit, tarifë vendore për vërtetime, etj., nuk janë llogaritur në planifikim. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 12, 13, 14 të ligjit Nr. 68/2017 "Për finansat e vetëqeverisjes vendore" (*Më hollësishtrajtuar në pikën 2, faqe 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**7.1 Rekomandim:** Drejtoria e Ardhurave Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Peqin të marrë masa që, në planin vjetor të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga zërat, tarifë leje transporti plus shërbime, taksë vendore e regjistrimit të biznesit, tarifë vendore për vërtetime, etj., si dhe të ardhurat nga të gjitha taksat/tarifat e tjera të parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**8. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2022 në Bashkinë Peqin niveli i realizimit të ardhurave është 35%, duke sjellë diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", i ndryshuar, Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "Për finansat e vetëqeverisjes vendore", Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022". (*Më hollësishtrajtuar në pikën 2, faqe 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**8.1 Rekomandim:** Drejtoria e Ardhurave Lejeve dhe Licencave të angazhohet në marrjen e masave gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në nivelet më larta sipas planifikimit.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Mos pasqyrim i saktë në kontabilitetin e institucionit të llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" për vlerën 137,497,700 lekë. në kundërshtim me ligjin 68/2012 "Për finansat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, neni 40 pika 3. urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 "Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara" dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 "Të ardhurat", pika 8 e standardit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës. (*Më hollësishtrajtuar në pikën 3, faqe 49-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës së Bashkisë Peqin të marrë masa për sistemin e llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme", për vlerën 137,497,700 lekë, e cila është njohur me vlerën 0 në pasqyrat financiare.

#### **Në mbylljen e pasqyrave financiare për vitin 2024**

**10. Gjetje nga auditimi:** Mos shlyerje e pagave të punonjësve në vlerën 36,552,054 lekë, përmuat Korrik, Gusht, Shtator dhe Dhjetor të vitit 2022 procedurë kjo e ndjekur në kundërshtim me ligjin 68/2012 "Për finansat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, neni 40 pika 3,

Udhëzimi i MFE-së, nr.2 datë, 06.02.2012, pika101, Kodi i Punës, neni 95, neni 101 pika 283, neni 119 pika 2. (*Më hollësish trajtuar në pikën 3, faze 49-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**10.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Peqin dhe Drejtoria e Financës së Bashkisë Peqin të marrin masa të menjëherëshme për shlyerjen e pagesave të punonjësve në vlerën 36,552,054 lekë duke respektuar të drejtën themelore të punonjësve aspektin social dhe shoqëror.

#### **Menjëherë**

**11. Gjetje nga auditimi:** Mbi mangësitë e konstatuara në llogarinë 466 “Kreditorë për mjetet në rruajtje” në pasqyrat financiare, për vlerën kontabël 23,290,504 lekë, ku nuk janë likuiduar garancitë (llog.466) e punimeve që kanë mbushur afatin kohor në vlerën 3,229,135 lekë, për 5 objekte që Bashkia Peqin nuk i ka marrë në dorëzim, në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. (*Më hollësish trajtuar në pikën 3, faze 49-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**11.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtoren e Urbanistikës në Bashkinë Peqin, të marrin masa për likuidimin e garancive të punimeve, të cilat e kanë mbushur afat, në vlerën 3,229,135 lekë për 5 objektet.

#### **Menjëherë dhe në vijim**

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit publik u konstatua se **në 6 (gjashtë)** procedura prokurimi, në kriteret e veçanta të kualifikimit, është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor që operatorët ekonomikë pjesëmarrës, të kenë si kusht s’kualifikimi kërkesa/kritere të cilat nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. Gjithashtu rezulton se disa prej kërkeseve të veçanta, në këto procedura si dhe specifikimet teknike nuk janë argumentuar në mënyrë teknike dhe ligjore. Veprimet e mësipërme ndikojnë në kufizimin e pjesëmarrjes së operatorëve ekonomik, uljen e konkurrencës. Veprime e mosveprime që nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar. (*Më hollësish trajtuar në pikën 4, faze 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**12.1. Rekomandimi:** Autoritetit Kontraktor Bashkia Peqin, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkeshat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangjen e kërkeseve të pa argumentuara, ndaj operatorëve ekonomikë.

#### **Në vijimësi**

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se; për vitin 2021 janë kryer 2 procedura blerje me vlera të vogla duke copëzuar fondin dhe duke shmangur procedurat standarde të prokurimit, konkretisht: Në 2 procedura në shumën totale të fondit limit në vlerën 957,827 lekë pa TVSH, procedura duhet të kryheshin tenderim, pasi kanë objekt të njëjtë procedurë; është kryer procedura me objekt “Ndërtim bazamenti Qendra Shëndetësore Shez”, në muajin prill me fond limit në shumën 512,500 lekë pa tvsh, procedura me objekt “Ndërtim bazamenti Qendra Shëndetësore Shez , me fond limit në shumën 783,761 lekë pa tvsh e zhvilluar në muajin shtator, procedura me objekt “Ndërtim i bazamentit Qendra Shëndetësore Karine”, me fond limit në shumën 795,689 lekë pa TVSh, e zhvilluar në muajin shtator, dhe procedura me objekt “Ndërtim i bazamentit Qendra Shëndetësore Karine)” me fond limit në shumën 795,689 lekë pa TVSh zhvilluar në muajin mars. Këto veprime nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, Udhëzimin nr.3,

datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar. (Më hollësish trajtuar në pikën 4, faqe 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1. Rekomandimi:** Autoriteti kontraktor Bashkia Peqin, të marrë masa që në planifikimin e regjistrit të prokurimeve, përzgjedhja e metodës që përdoret për përllogaritjen e vlerës së prokurimit, të shmang copëzimin e fondeve, me qëllim që procedurat e prokurimit të zhvillohen sipas kufijve monetar.

**Në vijimësi**

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se **në gjashtë** procedura prokurimi, nuk argumentohet dhe dokumentohet llogarita e fondit limit dhe përzgjedhja e procedurës. Nga ana e titullarit të AK, nuk ka urdhër për caktimin e një personi apo ngritjen e një komisioni për llogaritjen e vlerës së fondit limit të procedurës së prokurimit. Nisja e kësaj procedure referuar dhe inventarizimit të dosjes, ka filluar me urdhrin e prokurimit nr. 310 prot, datë 08.02.2021. Pra nuk argumentohet dhe dokumentohet mënyra e llogaritjes së si është nxjerrë kjo vlerë limit e kontratës. Gjithashtu rezulton se nuk është bërë një përshkrim i punëve të cilat do të kryhen dhe arsyja e përzgjedhjes së kësaj procedure prokurimi “E hapur punë”. Veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, me 59, pika 2, neni 60. (Më hollësish trajtuar në pikën 4, faqe 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**14.1. Rekomandim:** Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, përpara hartimit të urdhrit të prokurimit të aplikojë mënyrën dhe përllogaritjen e vlerës së kontratës me qëllim dokumentimin dhe argumentimin e saj në përputhje me fondet buxhetore të miratuara. Gjithashtu të mbahen parasysh kërkuesat ligjore për argumentimin e përzgjedhjes së procedurës së prokurimit.

**Në vijimësi**

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt furnizim me “Blerje Automjeti për Bashkinë Peqin” me vlerë 3,360,000 lekë me TVSh, rezulton se: Nga titullari i AK, nuk janë marrë masat e duhura për caktimin e personave për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës, hartimin e planit për zbatimin e kontratës, për tu siguruar nëse cilësia e mallrave të furnizuar është në përputhje me ato të këruara. Nga komisioni i krijuar për marrjen në dorëzim të automjetit, është mbajtur procesverbal i nr. 532/1prot., datë 15.03.2021, në të cilin citohet ndër të tjera se verifikimi i automjetit është kryer pranë një Autoservisi në emër të Fatmir Kaseja. Me këtë subjekt AK nuk ka asnjë marrëdhënie kontraktuale apo dokumentacion mbi të cilin komisioni ti drejtohej për të garantuar cilësinë e mallit të këruar nëse është në përputhje me kërkuesat e Autoritetit Kontraktor apo jo. Këtë veprim komisioni e ka kryer pa autorizim nga titullari i AK dhe pa asnjë marrëveshje midis palëve (Autoservisit dhe AK). Pavarësisht se nga Autoservisi është lëshuar një dokument si Çertifikatë e kontrollit teknik të automjetit, në këtë dokument nuk pëershruhen të gjitha cilësitë për të cilat janë hartuar specifikimet teknike të mjetit në Dokumentet e Tenderit. Pra marrja në dorëzim e mjetit, nuk është bërë në përputhje me legjisacionin në fuqi pasi nuk është në përputhje me kushtet e kontratës. Gjithashtu nuk është raportuar pranë APP sipas formularit përkates për ecurinë e zbatimit të kontratës. Veprime të cilat nuk janë në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 77. (Më hollësish trajtuar në pikën 4, faqe 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**15.1. Rekomandim:** Titullari i Autoritetit Kontraktor të marrë masat që në të gjitha kontratat e furnizimit të mallrave, të caktojë personat përgjegjës për mbikëqyrjen e kontratës me qëllim garantimin e cilësisë së aktiveve të furnizuara në përputhje me kriteret dhe specifikimet e këruara. Gjithashtu të raportohet në APP për çdo rast mbi ecurinë e zbatimit të kontratës.

**Në vijimësi**

**16. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Blerje Automjeti për Bashkinë Peqin*”, AK nëpërmjet NjP, ka dërguar ftesë për ofertë 5 Operatorëve ekonomikë për pjesëmarrje në tender. Referuar verifikimit të OE të ftuar rezulton se një prej OE të ftuar nuk ka në fushë veprimtarinë e ekstraktit të QKB, objektin e prokurimit dhe konkretisht OE “Gentian Gripshi” me objekt Veprimtarie “*Tregti me pakice materiale ndërtimi, bojra, artikuj elektroshtëpiake, elektrike, vegla pune, hidraulike, rrjeta teli.*” Gjithashtu nga verifikimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës së prokurimit rezulton se nuk është argumentuar dhe dokumentuar përgjedhja e OE të ftuar. *Veprime të cilat nuk janë në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 4. (Më hollësish trajtuar në pikën 4, faqe 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**16.1. Rekomandimi:** Autoriteti Kontraktor Bashkia Peqin, Përgjegjësi i Prokurimeve dhe Njësia e Prokurimit të marrin masat e duhura që, në procedurat e prokurimit “Kërkesë për propozim”, në vijim, të kryejnë verifikimin e OE të cilët do t'u dërgojnë ftesën për ofertë, me qëllim që veprimtaria e tyre në ekstraktin e QKB të jetë në përputhje me objektin e kontratës që do të prokurohet.

#### Në vijimësi

**17. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në tre raste të audituara, projekti ndërtimor nuk është i plotë, si dhe mungon dokumentacioni shoqëruesh, siç janë problematika me kartelat e pasurisë së paluajtshme, mangësi në projektet që përbëjnë projektin ndërtimor, polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale dhe licencat. Në një rast konstatohet se informacioni i dokumentacionit të aplikimit për leje ndërtimi nuk është i saktë në të gjitha rastet, pasi plani i rilevimit nuk është i plotësuar me të gjitha të dhënat e domosdoshme, polica e sigurimit nuk është brenda afatit të vlefshmërisë, informacioni i vendosur në plan-vendosjen e miratuar nuk është i saktë. Gjithashtu, nga auditimi i procedurave të miratimit të kërkesave për pajisje me certifikatë përdorimi, konstatohet se në dy raste, këto certifikata janë miratuar në mungesë të theksuar të dokumentacionit të detyrueshëm, siç janë policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, aktet përkatëse nga UK, OSHEE, PMNZSH, menaxhimi i mbetjeve urbane, kontrata midis zhvilluesit dhe shoqërisë ndërtuese, licencat e shoqërive ndërtuese, certifikata përfundimtare e auditimit të eficencës energjitetike, etj. *Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr.111/2018, Neni 17, pika 4 dhe 6, Vendimin nr. 457, datë 29.6.2022, Neni 18 dhe 21. (Më hollësish trajtuar në pikën 5, faqe 128-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**17.1. Rekomandim:** Nga DPKZHT dhe Bashkia Peqin, të merren masa për të kërkuar në qdo rast që aplikohet për t'u pajisur me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, sipas legjislativës së rregulloreve në fuqi, si dhe të mos miratojnë asnjë leje ndërtimi me mangësi në projektin ndërtimor dhe dokumentacionit shoqëruesh të tij. Gjithashtu, DPKZHT të kontrollojë vërtetësinë, saktësinë dhe originalitetin e dokumentacionit të dorëzuar nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, si dhe të shhangë miratimin e lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, deri në plotësimin e dokumentacionit sipas kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi.

#### Menjëherë dhe në vijimësi

**18. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në tre raste nuk është kërkuar mendimi i asnjë prej autoriteteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 10/1, pika 6. *(Më hollësish trajtuar në pikën 5, faqe 128-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**18.1. Rekomandim:** Nga DPKZHT Peqin të merren të gjitha masat për marrjen dhe respektimin e mendimit dhe vendimeve të të gjitha autoriteteteve, të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**19. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se **në asnje rast**, objekti i miratuara me leje ndërtimi nuk është pajisur me vërtetim për riskun nga organi kompetent që lëshon lejen. Edhe pse në sistemin elektronik të lejeve nuk është parashikuar dritarja e nevojshme aplikim për pajisje me vërtetim për riskun, DPKZHT nuk ka kërkuar asnjë rast dokumentacionin e parashikuar në vendimin e poshtë-cituar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Nenin 1 të VKM-së nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtitim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi”, si dhe në mungesë të dokumentacionit të kërkuar sipas Shtojcës 1 të këtij vendimi. (*Më hollësish trajtuar në pikën 5, faqe 128-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**19.1. Rekomandim:** DPKZHT të ndërpresë praktikën e miratimit të lejeve të ndërtimit, për objekte të cilat nuk janë të pajisura me vërtetim për riskun nga organi kompetent që lëshon lejen. Në çdo rast, DPKZHT të kërkojë dokumentacionin e detyrueshëm sipas legjisacionit në fuqi, deri në krijimin e hapësirës së nevojshme në sistemin elektronik të lejeve për pajisje me vërtetim për riskun.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**20. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, më konkretisht për objektin “Leje ndërtimi për kapanon frigoriferik 1 kat”, miratuar me vendim nr. 120, nr. 148 prot; datë 26.11.2021 të Kryetarit të Bashkisë Peqin, me subjekt zhvillues “REAN” ShPK, me adresë në Bardhas, Peqin, nuk është respektuar kondicioni urban i intensitetit maksimal të lejuar. Për rastin në fjalë, gjatë përllogaritjes së intensitetit të ndërtimit, si parcela ku mbështetet objekti, janë marrë në konsideratë katër parcela të cilat nuk kanë lidhje fizike me njëra tjetër, duke zvogëluar në mënyrë fiktive intensitetit e ndërtimit, veprime këto në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, Neni 38, pika 2. (*Më hollësish trajtuar në pikën 5, faqe 128-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**20.1. Rekomandim:** Nga DPKZHT Peqin të merren masa për të mos miratuar leje ndërtimi për objekte të cilat nuk respektojnë të gjitha kondicionet urbane, DPKZHT të verifikojë situatën e parcelave mbi të cilat mbështetet objekti në zhvillim, si dhe në çdo rast të kërkojë mendimin e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK) për të marrë verifikimin mbi ndërlidhjen e parcelave, kur objekti zhvillohet në më shumë se një pasuri.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**21. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast, në lejen e ndërtimit të miratuar me vendim nr. 148, nr. 177 prot; datë 24.08.2022 të Kryetarit të Bashkisë Peqin për objektin “Rikonstrukcion i ish-repartit ushtarak nr. 5012, në Peqin, Godina 3, 4 dhe sistemimet përreth tyre” me subjekt zhvillues “AGROPOINT” ShPK, me adresë në Karinë, Peqin, Iloji i ndërhyrjes që parashikohet të kryhet, nuk i përshtatet kategorisë së lejes së ndërtimit për të cilën është aplikuar. Në këtë rast është aplikuar për leje ndërtimi për rikonstruksion, pa ndryshim funksioni, por në fakt, objekti i rikonstruktuar nuk do të ketë të njëjtin funksion si më parë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Nenin 12 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar. (*Më hollësish trajtuar në pikën 5, faqe 128-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**21.1. Rekomandim:** DPKZHT të marrë masa për të mos miratuar aplikime, për të cilat Iloji i ndërhyrjes nuk i përshtatet kategorisë së lejes së ndërtimit për të cilën është aplikuar.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**22. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të Bashkisë Peqin, u konstatua se për periudhën nën auditim, 01.01.2021 – 31.12.2022, struktura e IMTV është përbërë nga nëntë kryeinspektor dhe inspektor, (aktualisht

në marrëdhëniet pune janë një kryeinspektor dhe pesë inspektor), por vetëm dy prej tyre plotësojnë kriteret e formimit arsimor. Gjithashtu edhe dy kryeinspektor dhe një inspektor të cilët kanë qënë të punësuar në këtë strukturë, por kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës, kanë patur të njëjtën mangësi. Mangësitë e mësipërme nuk jepnë siguri për garantimin e zbatimit të ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit dhe janë në kundërshtim me Ligjin 9780, datë 16.07.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", i ndryshuar, neni 11. (Më hollësishtrajtuar në pikën 6, faqe 141-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**22.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Peqin dhe Njësia e Burimeve Njerëzore, të marrin masa që struktura e IMTV-së të përbëhet nga punonjës të cilët të janë me arsim të lartë në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit, sipas parashikimeve ligjore.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**23. Gjetje nga auditimi:** IMTV Bashkia Peqin nuk ka respektuar procedurat e parashikuara në ligj në lidhje me mbajtjen e akteve përkatëse. IMTV nuk ka mbajtur në asnjë rast proces verbalin e pezullimit të punimeve. Gjithashtu IMTV nuk ka ndërmarrë të gjitha masat për prishjen e objekteve pa leje, pasi IMTV ka detyrimin të kërkojë asistencë nga IKMT për kthimin në gjendjen fillestare të këtyre shkeljeve. IMTV nuk ka kallëzuar penalisht në asnjë rast kundërvajtësit, duku mos përdorur të gjitha masat ndëshkuese dhe shtrënguese për të parandaluar shkelje të tillë. IMTV nuk ka kërkuar në asnjë rast heqje e licencës profesionale për zhvilluesin, subjektin ndërtues, mbikëqyrësin e punimeve ose kolaudatorin. (Më hollësishtrajtuar në pikën 6, faqe 141-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**23.1. Rekomandim:** Nga ana e IMTV Bashkia Peqin të merren masat që për çdo rast, të respektohen procedurat sipas parashikimeve ligjore, në varësi të shkeljes së konstatuar, të aplikohen të gjitha masat ndëshkuese ndaj kundërvajtësve, si dhe të kerkohet e gjithë asistensa e nevojshme për ekzekutimin e vendimeve të prishjes.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**24. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ekzekutimin, kontabilizimin dhe vjeljen e gjobave, konstatohet se nga struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, për periudhën objekt auditimi, janë vendosur 23 gjoba me vlerë 11,500,000 lekë, të cilat nuk janë arkëtuar. Për 14 vendime për gjobë në vlerën 7,000,000 lekë, IMTV i është drejtuar Gjykatës Administrative, duke i kërkuar nxjerrjen e titullit ekzekutiv, nuk është vendosur në dispozicion asnjë dokumentacion që të vërtetojë nxjerrjen e këtij titulli, duke pretenduar se IMTV dhe Bashkia Peqin nuk janë informuar nga Gjykata Administrative e Shkallës së Parë, Peqin, mbi vendimet e marra për këto raste, nëse për këto vendime gjykata e ka nxjerrë urdhrin e ekzekutimit. Bashkia Peqin, IMTV, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Financës nuk kanë përdorur mënyrat e parashikuara në Ligjin nr. 10 279, datë 20.5.2010, "Për kundërvajtjet administrative", Neni 31, pika 5, për arkëtimin e këtyre masave administrative, siç janë vjelja e gjobës nëpërmjet pagës ose vendosje sekuestro mbi pasuri deri në pagimin e gjobës. Në asnjë rast nuk është faktuar se vlera e masës administrative është e barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, si parashikohet në Ligjin 107/2014, "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar, Neni 52, "Kundërvajtjet administrative", pika 1, nënpika e) dhe ë), si dhe pika 2 e po këtij neni, kjo me qëllim maksimizimin e të ardhurave nga vjelja e gjobave. (Më hollësishtrajtuar në pikën 6, faqe 141-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**24.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Peqin, Drejtoria e Financës, Drejtoria Juridike, në bashkëpunim me IMTV, të marrin masa për kryerjen e të gjitha procedurave që ligji parashikon, siç janë vjelja e gjobës nëpërmjet pagës ose vendosje sekuestro mbi pasurinë e të

dënuarit, për të bërë të mundur arkëtimin vlerave financiare në gjobat e aplikuara, si dhe përllogaritjen e kamat-vonesave, sipas afateve dhe kritereve ligjore.

**24.2. Rekomandim:** Nga ana e IMTV Bashkia Peqin, të merren masa për ndëshkimin e kundërvajtësve, në raport të drejtë me llojin e shkeljes së konstatuar, duke përdorur mënyrat e parashikuara në ligj për përllogaritjen e vlerës së masës administrative në varësi të investimit të kryer pa leje të miratuar ose në shkelje të saj.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**25. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentave të paraqitura nga IMTV Peqin për periudhën objekt auditimi, u konstatua se kjo strukturë ka hartuar plane mujore të punës vetëm për periudhën nëntor – dhjetor 2022, ndërsa për periudhën tjetër janar – dhjetor 2021 dhe janar - titor 2022, nuk janë hartuar plane pune mënjor, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësisë Vendore”, pika 1/b/ii. Gjithashtu u konstatua se Kryeinspektori i IMTV nuk ka përgatitur informacion periodik dhe nuk ka raportuar pranë Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit. Këto raportime duhet të janë çdo tre muaj, mbi aktivitetin e IMTV, kryesisht mbi gjobat e vendosura sipas llojit të shkeljeve të dispozitave ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit, mbi vendimet për pezullimin e punimeve, mbi vendimet për prishjen e ndërtimeve të kundër-ligjshëm, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 5, pika f. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 141-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**25.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Peqin dhe IMTV të merren masa për të inspektaur territorin dhe garantuar zhvillimin e kontrolluar të tij, duke organizuar punën inspektuese mbi planet mujore të punës të miratuar nga kryeinspektori. Gjithashtu, të merren masa për kryerjen e raportimit çdo tre muaj mbi aktivitetin e IMTV, pranë IKMT, me qëllim rritjen e bashkëpunimit ndërinstitucional dhe efektivitetit.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**26. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna konstatohet se, Bashkia Peqin ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën me shkresën nr. 1683/1, datë 15.11.2022, por nuk ka dërguar raport brenda 6-muajve për realizimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna. Gjithashtu rezulton se Bashkia Peqin nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak mbi rezultat e zbatimit të këtyre rekomandimeve, veprime këto jo në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për finansat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit..., kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 144-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**26.1. Rekomandim:** Bashkia Peqin të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me securinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi. Gjithashtu të raportohet në auditimet në vijim brenda afatit të përcaktuar për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

#### **Menjëherë**

**27. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Bashkia Peqin nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 1683/1, datë 15.11.2022 për zbatimin e rekomandimeve pasi nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative e ligjore përmirësimin e gjendjes, konkretisht:

- Nga 15 masa organizative janë pranuar 15 masa nga të cilat është realizuar 1 masa, janë zbatuar pjesërisht 3 masa dhe nuk janë zbatuar 11 masa.

Nga 5 për uljen e borxhit tatinor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara, janë pranuar për zbatim 5 masa, nuk janë zbatuar të 5 masat.

Në lidhje me masat disiplinore në kompetencë të Bashkisë Peqin, për punonjësit e saj konstatohet se nga ana e Bashkia Peqin nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e masave disiplinore për punonjësit e konstatuar me shkelje dhe me përgjegjësi në Raportin e auditimit të mëparshëm, për të cilën kjo masë rezulton e pa zbatuar. (*Më hollësish trajtuar në pikën 7, faqe 144-159 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**27.1 Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Peqin të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. **Rikërkojmë** zbatimin e rekomandimeve që janë të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht dhe përspejtimin e zbatimit të atyre në proces zbatimi si vijon:

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**1.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin, me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së, të marrë masat në mënyrë që:

- Temat më problematike që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë e sektorit publik dhe të dokumentohen takimet e realizuara nga GMS dhe vendimet e marra për diskutimet përkatëse.
- Të hartoherët në mënyrë periodike plani i veprimit për kontrollin e brendshëm, i cili ndihmon në organizimin e aktiviteteve të kontrollit me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat dhe qëllimet do të arrihen.
- Të hartoherët në mënyrë periodike plani i veprimit për arritjen e objektivave, duke bërë të mundur realizimin dhe përbushjen e objektivave duke siguruar minimizimin e risqeve.

#### **Deri më datë 31.12.2023**

**2.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin duhet të marrë masa në mënyrë që Njësia e Auditit të Brendshëm, të funksionojë me punonjës të certifikuar dhe kualifikuar, kërkesë e cila bazohet në kriteret për krijimin dhe funksionimin e Njësisë së Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**3.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin, Drejtoria e Financës të marrë masa që pas miratimit të programit buxhetor afatmesëm të japë opinion për rekomandimet e lëna nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë si dhe PBA-ja të publikohet brenda afatit.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**4.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, të dokumentojë procesin e konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve të varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**5.1 Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Peqin të merren masa për hartimin e raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit duke plotësuar të gjitha anekset me të dhënat përkatëse si dhe të dërgojë në institucionet përkatëse këto raporte sipas afateve të përcaktuara. Gjithashtu, të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**6.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja, të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, si dhe të raportojë periodikisht në MFE.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**7.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës dhe Sektori i Buxhetit të hartojnë grafikun e shlyerjes së vendimeve gjyqësore dhe të zbatojnë me rigorozitet radhën e regjistrimit të vendimeve në bashki kur të kryejnë likuidimet.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**8.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Peqin të marrë masa që, në planin vjetor të të ardhurave të bashkisë të parashikojë të ardhurat që do të sigurohen nga zërat, taksë vendore e përkohshme, tarifë e regjistrimit të veprimitarive të ndryshme, tarifë për leje zhvillimi, taksë vendore për mirëmbajtje, të ardhura nga qira e tokës bujqësore, të ardhura nga qira troje, tarifë licence radiotelevizive, si dhe të ardhurat nga të gjitha taksat/tarifat e tjera të parashikuara në paketën fiskale të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**9.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licencave të angazhohet në marrjen e masave në terren gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**10.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës Bashkia Peqin, të marrë masat e nevojshme që të kryhet vlerësimi dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr. 468 “*Debitorë të ndryshëm*”.

### **Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023**

**12.1 Rekomandim:** Drejtoria e Financës, Bashkia Peqin, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë 466 “*Kreditorë dhe mjete në ruajtje*” si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe likuiduar garancitë, të cilave tashmë ju ka kaluar afti i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**13.1 Rekomandim:** Bashkia Peqin të marrë masa për të kryer raportimin periodik në Këshillin Bashkiak lidhur me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në përfundim të çdo auditimi.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**14.1 Rekomandim:** Nga Bashkia Peqin të merren masa për:

- Të ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej 190,000 lekë të konsideruar dëm ekonomik, nga 9 subjekte persona fizik;
- Të ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej 650,000 lekë, nga 5 subjekte ndërtimi;
- Arkëtimin e vlerës prej 261,528 lekë pa TVSh nga BOE “Boshnjaku” Shpk & “Pesë Vëllezërit” Shpk;
- Arkëtimin e vlerës prej 744,984 lekë pa TVSh nga BOE “Boshnjaku” Shpk & “Pesë Vëllezërit” Shpk & “Zdravo” Shpk;
- Arkëtimin e vlerës prej 137,300 lekë pa TVSh nga BOE “Lluca” ShPK & “Boshnjaku B” ShPK & “G.P.G” ShPK;
- Lidhjen e kontratave të qirasë me personat të cilët kanë zaptuar tokat bujqësore dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës 4,941,853 lekë.

#### **Menjëherë dhe në vijimësi**

### **15.1 Rekomandim:** Nga Bashkia Peqin të merren masa për:

- Kryerjen e akt rakordimeve për debitorët e taksave të bizneseve dhe të familjarëve, raportimin në Drejtorinë e Financës me qëllim pasqyrimin në kontabilitet të debitorëve, në vlerën 46,332 mijë lekë;
- Përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm duke hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, për përcaktimin në përputhje me strukturën organizative, të ndarjes së detyrave, përshkrimit të detyrave funksionale, si dhe përcaktimit të përgjegjësive dhe të drejtave të punonjësve të njësisë. Gjithashtu, të merren masa për aplikimin e programe elektronike për kontrollin dhe menaxhimin e veprimeve financiare si dhe ato për vjeljen e të ardhurave për tatim taksat lokale;
- Shqyrtimin e të dhënave teknike të objekteve të planifikuara për zbatim dhe të pajisen me lejen e ndërtimit, ku të përcaktohen me detaje kushtet e zbatimit të projektit përpara fillimit të punimeve;
- NJAB dhe Titullari i institucionit të nisin procedurën e certifikimit për të gjithë strukturën e NJAB;
- Shndërrimin e vendimeve për kundërvajtjet administrative në titull ekzekutiv. Sektori Juridik në bashkëpunim me IMTV, të marrin masa për arkëtimin i vlerës prej 3,500,000 lekë nga 7 persona;

### *Mbi përdorim pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike:*

- Analizimin e efektit ekonomik të vlerës ekonomike prej 7,332,397 lekë pa Tvsh në vit kalendarik që OE fitues “Viola Green” ShPK, ka përfituar si rezultat i përllogaritjes së gabuar të fondit limit, mos përfshirja në FL e zërit të shërbimit “Ndarja e sistemimi i mbeturinave në vend depozitim e kompostim” me vlerë ekonomike vjetore 4,560,422 lekë pa TVSh dhe përfshirja në FL e zërit të shërbimit “Mirëmbajtje e rrugëve kryesore” me vlerë ekonomike vjetore 3,979,555 lekë pa TVSh;
- Analizimin e efektit që ka shkaktuar vendosja e kërkesave/kritereve të panevojshme që nuk mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik. Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë qartë kërkesat e Autoritetit Kontraktor për realizimin e shërbimit;
- Analizimin e performancës financiare të Shoqërisë “Klubi Futbollit Shkumbini” ShA dhe mbi këtë bazë, të përcaktojë për të ardhmen vlerën dhe destinacionin e fondeve për këtë subjekt.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**1.1 Rekomandim:** Titullari i Bashkisë Peqin të marra masa që Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të angazhohet në procesin e planifikimit të të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. Gjithashtu, të dyja drejtoritë, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit duhet të bashkëpunojnë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë **per 446 debitorë në vlerën 19,299,928 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Drejtoria e të Ardhurave të dërgojë informacion periodik në Drejtorinë e Financës lidhur me listën e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Nga strukturat e Bashkisë Peqin të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen si dhe për blokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**2.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë të marrin masa dhe të ndjekin të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **5,982,624 lekë** nga qiramarrësit që nuk kanë paguar detyrimet për tokën e marrë me qira, si dhe të raportojnë periodikisht në Drejtorinë e Financës detyrimet që kanë qiramarrësit.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

- 3.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Peqin, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tativor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën:  
- **8,202,497 lekë** për 269 biznese;  
- **7,616,000 lekë** nga taksat dhe tarifat vendore për familjet;  
- **9,640,000 lekë** për taksën e tokës bujqësore për **4820 familjeve**;  
*a-Tu dërgohen bankave të nivelistë dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.*  
*b-Të dërgohet në Drejtorinë Rjonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).*  
*c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të paguuar, Sektori i Tatim Taksave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.*  
*d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektorit të Tatim Taksave, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.*  
*e- Sektori i Tatim Taksave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Peqin, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.*  
*f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.*

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

- 4.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që subjektet "Benordo" SHPK, "J. Paja" SHPK, "Kastrati" SHPK, "Olsi" SHPK, "A. Hoxha 2013" SHPK dhe "Olsi" SHPK të pajisen menjëherë me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Peqin me vlerë vjetore 200,000 lekë secili. Gjithashtu, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave të ndjekë rregullisht pagesat periodike të autorizimeve për të gjithë subjektet me qëllim që të kryhen pagesat e plota brenda afateve.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

- 5.1 Rekomandim:** Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **7,500,000 lekë**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", neni 15 germat b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 "Për nepunësin civil", i ndryshuar, neni 59 "Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore", pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil", ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 "Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë", neni 37, "Masa disiplinore", **i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Peqin** t'i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nepunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

### **Menjëherë**

## C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI.

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*” nenë 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 “*Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë*”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësi të sektorit publik*”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Peqin), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim **shpërblimin e dëmit në vlerën 18,920,760 lekë**, si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga kontrolli në terren për zbatimin e kontratës me objekt “ Ndërtimi i rrjetit të ujësjellësit fshati Bicaj dhe Caushaj” me vlerë kontrate në shumën 114,345,663 lekë me TVSh, me **BOE** kontraktues “Boshnjaku B” SHPK & “Pese Vellezërit” SHPK & “Bajrami-N” SHPK & “Desaret Company” SHPK, u konstatuan se: Zëri me nr.3.352 “Mbushje e ngjeshje me gurë kave”, me sasi 1057 m<sup>3</sup> dhe vlerë 2,238,726 lekë, nuk ishte realizuar ende në terren.

Zëri me nr.3.212/d Shtresë stabilizanti t=20cm me sasi 5533 m<sup>3</sup> dhe vlerë 4,614,522 lekë, nuk ishte realizuar ende në terren.

Zëri me nr.3.222/2 Shtresë binder me granil gur kave 6cm me makineri me sasi 1476 m<sup>3</sup> dhe vlerë 2,637,612 lekë nuk ishte realizuar ende në terren.

Zëri me nr. Shtresë asfaltobetoni me granil gur kave 4cm me makineri me sasi 1476 m<sup>3</sup> dhe vlerë 11,969,364 lekë, nuk ishte realizuar ende në terren.

Në total për rubrikën “Sistemim i sheshit të objekteve ne vendburim” të situacionit nr.11 ka vlerën 11,696,364 lekë.

Për rubrikën “Punime sistemimi i sheshit të objekteve në depo Kodras” nga kontrolli në terren u konstatua se:

Zëri i punës 3.352 Mbushje ngjeshje me gur kave me sasi 482 m<sup>3</sup> dhe vlerë 1,020,876 lekë nuk ishte realizuar ende në terren.

Shtresë stabilizanti t=20cm me sasi 1190 m<sup>3</sup> dhe vlerë 992,460 lekë nuk ishte realizuar ende në terren.

Zëri i punës Shtresë binderi me granil e gur kave 6 cm me makineri me sasi 1190 m<sup>3</sup> dhe vlerë 2,126,530 lekë nuk ishte realizuar ende në terren.

Zëri i punës 3.226/1 Shtresë asfaltobetoni me granil e gur kave 4 cm me makineri me sasi 1190 m<sup>3</sup> dhe vlerë 1,769,530 lekë.

Në total për rubrikën “Punime sistemimi i sheshit të objekteve në depo Kodras” sipas situacionit 11 ka vlerën 5,909,396 lekë.

Zëri i punës “Mbushje me zhavorr pas mureve” në titullin “Punime sistemimi i sheshit të objekteve në depo Kodras” me sasi 750 m<sup>3</sup> dhe vlerë 885,000 lekë nuk ishte realizuar ende në terren. Duke u bazuar situacionit nr.11 i cili nuk është situacioni përfundimtar dhe verifikimin në terren për punimet e kryera shuma **18,763,760** lekë është vlera e punimeve ende të pakryera. Në lidhje me këto konstatime të grüpuit të auditimit, nga subjekti kontraktor por edhe nga Bashkia Peqin, pas përfundimit të punës audituese në subjekt, janë paraqitur observacione dhe dokumentacion shtesë nga ai i paraqitur gjatë fazës së auditimit në terren. Në lidhje me këto pretendime grupi i auditimit nuk mund të dalë në përfundime nëse volumet e zërave të punimeve të mësipërme janë në përputhje si nga ana sasiore dhe ajo cilësore me projektin e miratuar pasi e ka përfunduar verifikimin dhe auditimin ne terren. *Veprime të cilat nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të*

*ndërtimit*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12, Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, pika 3 dhe kontratën e lidhur midis sipërmarrësit dhe investorit me Nr.704 Prot, datë 19.04.2021. (Më hollësish trajtuar në pikën 4, faze 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandim:** Për arsyse se gjatë fazës së verifikimit në teren të investimit nga ana e grupit të auditimit, punimet nuk kanë qenë tërësisht të përfunduara, nga Bashkia Peqin të ngrihet një grup pune me inxhinierë specialistë të fushës të cilët të kryejnë verifikimet e punimeve, referuar konstatimeve të bëra nga grupei i auditimit të KLSH. Bazuar në verifikimet e kryera të bëhen rakordimet në situacionin përfundimtar. Grupi i punës të mbajë një proces-verbal për atë çfarë do konstatojë në terren, të cilin t'ia paraqes për veprime të mëtejshme Kryetarit të Bashkisë. Për ato zëra punimesh të cilat do të konstatohen të pa kryera, të kërkohet prej kontraktorit realizimi i tyre dhe, në rast mospranimi, të kërkohet shlyerja e dëmit në vlerën e punimeve të pa kryera të cilin ta vendosë në dispozicion grupit të auditimit radhës nga KLSH që do jetë në vijim në Bashkinë Peqin.

#### **Menjëherë dhe në vijim**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga kontrolli në terren për dosjen me objekt “Ndërtimi i pritave lumore dhe përforcimi i këmbëve të urës në shtratin e Lumin Shkumbin” për të cilin është lidhur kontrata nr. 1613, datë 13.10.2022, janë situacionuar 68 m<sup>3</sup> gabione me rrjetë teli 1x1x2 m dhe 34 m<sup>3</sup> gabione me rrjetë teli 1x1x1m. Në total janë 102 m<sup>3</sup>. Sipas librezës së masave gjatësia e gabionit është 17 metër. Gjatësia faktike e matur në terren është 15.3 metër linear. Diferencia prej 1.7 metër linear gabion me rrjet teli, u konstatua e pa vendosur nga kontraktori, e cila e konvertuar në vlera financiare është **102,000 lekë**. (Më hollësish trajtuar në pikën 4, faze 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**Rekomandim:** Bashkia Peqin të marrë masa për arkëtimin e vlerës 102,000 lekë nga BOE “Lluca” ShPK, “Viane Konstruksion” dhe “Bajrami N” ShPK., për mos vendosjen në punimet e kontratës me objekt “Ndërtimi i pritave lumore dhe përforcimi i këmbëve të urës në shtratin e Lumin Shkumbin”, të gabionit me rrjet teli në gjatësinë 1.7 m linear.

#### **Menjëherë**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi për zbatimin e punimeve të kontratës me objekt “Ndërtimi dhe sistemimi me gabion i përroit të Rrushtës njësia administrative Karinë”, u konstatua se: volumi total i betonit i cili duhet të realizohej është 99 m<sup>3</sup> ndërkohë që në fakt është realizuar sasia prej 93.5 m<sup>3</sup>. Diferencia në volum prej 99 m<sup>3</sup>-93.5 m<sup>3</sup>= 5.5 m<sup>3</sup> e cila me çminin për m<sup>3</sup> në shumën 10,000 lekë/m<sup>3</sup>, punë e cila nuk është realizuar, ka sjellë për pasojë dëm ekonomik në vlerën 55,000. (Më hollësish trajtuar në pikën 4, faze 73-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**Rekomandim:** Bashkia Peqin të marrë masa për arkëtimin e vlerës 55,000 lekë nga BOE Lluca ShPK” dhe ”Murati ShPK, për mos realizimin në teren të sasisë së betonit prej 5.5. m<sup>3</sup>, në kontratën me objekt “Ndërtimi dhe sistemimi me gabion i përroit të Rrushtës njësia administrative Karinë”.

#### **Menjëherë**

### **D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).**

**1. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Peqin për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2022 ka shpenzuar vlerën 1,163,505 lekë, e cila konsiderohet efekt finansiar negativ në buxhetin e njësisë vendore. Vlera e mësipërme, i përket vendimeve gjyqësore me objekt "dëmshpërbirim page" përlargime nga puna të punonjësve dhe vlerë përmbarimore.

Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej Tij nxjerra e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të

vendimeve gjyqësore dhe nxjerra e përgjegjësive administrative për to, ndikon pozitivisht në korrigjin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, ndihmon në evidentimin e procedurave të bëra gabim, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Mos kryerja e kësaj analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faze 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*)

**1.1 Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Peqin dhe Drejtoria/Sektori Juridik, të analizojnë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohen, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e çështjes gjyqësore, si dhe të dalin përgjegjësitet administrative. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2022, janë legalizuar gjithsej 122 objekte me vlerë totale të detyrimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet, në vlerën 7,526,463 lekë. Rezulton se kanë paguar detyrimet 34 qytetarë me vlerë 1,600,529 lekë dhe janë debitorë ndaj bashkisë 88 prej tyre ne vlerën 5,925,934 lekë.

Gjithashtu për periudhën përparrë vitit 2022, për këtë taksë u konstatua se janë debitorë 386 qytetarë për vlerën 15,910,147 lekë. Në total vlera e detyrimeve ndaj Bashkisë Peqin, nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet nga 474 objekte të legalizuara, rezulton në vlerën 21,836,081 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Peqin. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, Ligjin nr. 95/2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, ligjin nr. 98/2020 “për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, VKB nr. 120, datë 29.12.2021 “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Peqin për vitin 2022”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faze 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*)

**2.1 Rekomandim:** Titullari i Bashkisë Peqin të marra masa që Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të angazhohet në procesin e planifikimit të të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. Gjithashtu, të dyja drejtoritë, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave dhe Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit duhet të bashkëpunojnë dhe të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **474 debitorë në vlerën 21,836,081 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen. Nga strukturat e Bashkisë Peqin të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për të marrë informacion periodik lidhur me legalizimet e reja që kryhen si dhe për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga 5 subjekte që kanë kontratë qiraje në vitin 2022 rezulton se vetëm qiramarrësi “Alesio Minoli” për vlerën 116,100 lekë nuk kanë paguar detyrimet e kontratës. Detyrimi që subjekti ka ndaj Bashkisë Peqin për vitin 2022 në vlerën është 116,100 lekë, dhe detyrime progresive deri në fund të vitit 2022 janë 1615 akt marrëveshje për dhënie sipërfaqesh toke me qira familjeve në pesë njësitë e saj administrative. Nga këto akt marrëveshje priten që të arkëtohen të ardhura vjetore në vlerën 5,982,624 lekë. Nga auditimi i pagesave të qirave për

këto akt marrëveshje rezultoi se, për vitin 2022 nuk është paguar asnjë detyrim dhe mbetet përtu paguar detyrimi në vlerën 5,982,624 lekë. Të ardhurat e munguara në buxhetin e Bashkisë Peqin më datë 31.12.2022 si rezultat i mos pagesës së detyrimit përsipërfaqet e marra me qira janë në vlerën totale 5,982,624 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me, Kodin Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840, Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar, VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, VKB nr. 120 datë 29.12.2021 “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Peqin për vitin 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë të marrin masa dhe të ndjekin të gjithë hapat ligjorë përkthimin e vlerës **5,982,624 lekë** nga qiramarrësit që nuk kanë paguar detyrimet përtokën e marrë me qira.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Vlera e detyrimeve ndaj Bashkisë Peqin përtaksat dhe tarifat vendore, e krijuar vetëm gjatë vitit 2022 është 16,882,981 lekë, nga e cila vlera 9,008,131 lekë I përkthimi detyrimeve nga debitorët private dhe 7,874,850 lekë detyrimeve nga debitorët e kategorisë familjare.

Vlera e detyrimeve progresive ndaj Bashkisë Peqin përtaksat dhe tarifat vendore, në datën 31.12.2022 është 30,568,308 lekë, nga e cila vlera prej 11,590,558 lekë është krijuar nga 238 debitorë privat, ndërsa vlera 18,977,750 lekë nga debitorët familjtar (përfshirë edhe taksën e tokës bujqësore në vlerën 9,873,750 lekë nga 4 930 familjeve). Vlera prej 30,568,308 lekë konsiderohet e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar. Përtaksen e tokës bujqësore për vitin 2022 janë debitore 4 930 familjeve me vlerë të detyrimit 9,873,750 lekë, ndërsa vlera progresive deri me 31.12.2022, që përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Peqin është në vlerën 10,200,000 lekë. Dokumentacioni i vënë në dispozicion lidhur me hapat që janë ndjekur përtë mbledhur detyrimet rezulton se, janë njoftuar të gjithë bizneset debitorë përkalimin e afatit të pagesave të detyrimit përtaksat dhe tarifat vendore.

Pas dërgimit të njofteve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë përdetyrimet vendore, nuk janë marrë masa të tjera bazuar në përcaktimet e ligjit. Këto veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Peqin, të marrë masa për nxjerrjen e njofimit të vlerësimit tatimor përdëbitorët, duke ndjekur të gjitha rruget përkthimin e detyrimeve përtaksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën:

- 11,590,558 lekë për 238 biznese;
- 9,104,000 lekë nga taksat dhe tarifat vendore përfamiljet;
- 10,200,000 lekë përtaksen e tokës bujqësore;

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

b-Të dërgohen në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa përvendosjen e barrës siguruese (përmjetet) dhe në ASHK (përpasuritë e paluajtshme).

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Tatim Taksave, të angazhohet përtë verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njofteve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektorit të Tatim Taksave, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrijes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Sektori i Tatim Taksave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Peqin, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

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

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Peqin u konstatua se për vitin 2022 janë mbajtur në total 15 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 15 masa për “Prishje të objekteve të kundërligjshëm” si dhe 15 masa “Dënim me gjobë”. Nuk ka paguar asnjë subjekt vullnetarisht me vlerë totale të gjobave prej 7,500,000 lekë të vendosura për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, duke krijuar të ardhura të munguara në Bashkinë Peqin, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme” i ndryshuar, neni 5, Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 9, neni 22. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1 Rekomandimi:** Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV për vlerën totale **7,500,000 lekë**. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**6. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Peqin nga 7 subjekte që kanë aktivitet tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, 2 subjekte (“Benordo” SHPK dhe “J. Paja” SHPK) nuk janë pajisur me autorizim/licencë për ushtrimin e aktivitetit, që sjellin të ardhura të munguara në Bashkinë Peqin në vlerën 400,000 lekë. Subjekti “Das Oil” SHPK, është pajisur me autorizim nga data 07.10.2021-06.10.2022, për periudhën 07.10.2022-31.12.2022 është i pa pajisur me autorizim duke sjellë të ardhura të munguara për 9 muaj në vlerën 153,340 lekë. Subjekti “Kastrati” SHPK, është pajisur me autorizim nga data 11.10.2022-10.10.2023, për periudhën 01.01.2022-10.10.2022 është i pa pajisur me autorizim duke sjellë të ardhura të munguara për 9 muaj në vlerën 155,550 lekë. Subjekti “Olsi” SHPK për të dy pikat e aktivitetit të mësipërm, është pajisur me autorizim nga data 10.06.2022-09.06.2023 dhe 10.06.2022-09.06.2027, për periudhën 01.01.2022-09.06.2022 të dy pikat janë të pa pajisura me autorizim duke sjellë të ardhura të munguara për 5 muaj e në vlerën 176,666 lekë. Ushtrimi i aktivitetit nga subjektet që tregtojnë lëndë djegëse të pa pajisur me autorizim/licencën përkatëse ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Peqin për vitin 2022 në vlerën 885,556 lekë, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhëni e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.1 Rekomandim:** Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që subjektet “Benordo” SHPK, “J. Paja” SHPK, “Kastrati” SHPK, “Olsi” SHPK, “Das Oil” SHPK, “Skënderi G” ShPK dhe “Olsi” SHPK të plotësojnë kriteret e nevojshme e më pas të pajisen me autorizimin përkatës për ushtrimin e aktivitetit duke paguar detyrimet ndaj Bashkisë Peqin me vlerë vjetore 200,000 lekë secili. Gjithashtu, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave të ndjekë rregullisht pagesat periodike të autorizimeve për të gjithë subjektet me qëllim që të kryhen pagesat e plota brenda afateve.