



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BASHKIA BERAT
SEKTORI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM

RAPORT - FINAL

**MBI AUDITIMIN TË USHTRUAR NË INSPEKTORIATIN E MBROJTJES SË TERRITORIT
VENDOR TË BASHKISË BERAT**

Auditimi i plotë i ushtruar në Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), të Bashkisë Berat ka si objekt “Ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e zhvillimit të veprimtarisë, përdorimit të burimeve financiare dhe vlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm” për periudhën 1 Qershor 2020 – 31 Gusht.2022.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Parathënie

Auditimi në këtë subjekt u mbështet në ligjin Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Manualin e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik i miratuar me Urdhërin nr 100, datë 29.09.2010 të Ministrit të Financave, në kodin etik për auditët e brendshëm, në kartën e auditimit të brendshëm publik”, Ne Urdherin e Kryetarit të Bashkisë Berat, si dhe në shkresën e autorizimit për auditim nr 4689 prot, datë 12.09.2022.

Grupi i auditimit i përberë nga z. Xhevahir Muzhaka, e znj. Orieta Hysanj, auditë në Sektorin e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Berat e realizoi këte detyrë nga data 14.09.2022- 05.10.2022.

Qëllimi i këtij misioni auditimi është “Vlerësimi dhe përmirësimi i procedurave të ndjekura nga Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit në kryerjen e veprimtarisë së tij në zbatimin e kërkesave të akteve ligjore, nënligjore dhe rregullave përkatëse”, vlerësimi i frytshmërisë së menaxhimit të riskut, kontrollit dhe qeverisjes, dhënia e sigurisë objektive dhe konsulencës, me synim për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar operacionet e njësies.

Konkluzion :

Nga IMT nevojitet që të shihen të gjitha mundësitë për plotësimin e personelit, bashkëpunimi me institucione të tjera brënda e jashtë bashkisë për arkëtimin e gjobave nga subjektet.

Nevojitet ndërtimi i një sistemi të kontrollit të brendshëm efikas lidhur me vlerësimin e riskut me qëllim për arritjen e objektivave.

I. Struktura organizative , pagesa e punonjesve si dhe referencat ligjore që ushtron aktivitetin të Bashkisë Berat.

Numri i punonjesve të IMTV-se për vitin 2020-2021 dhe v.2022 është miratuar me vendim të Kryetarit “Për miratimin e strukture organike të Aparatit të Bashkisë” për 4 punonjes., 1 (një) kryeinspektor dhe 3 (tre) inspektore.

Për periudhën e audituar pagat janë hartuar mbështetur në VKB nr. 36 datë 22.05.2020 “Mbi miratimin e nivelit të pagave të punonjesve të Bashkisë, njesive vartese dhe shpërblimi i kryetareve të fshatrave” Efektet financiare fillojnë me 1 Prill 2020.

Nga auditimi i hartimit të listepagesave dhe i dokumentacionit të dosjeve të personelit që dispononte

Drejtoria e Burimeve Njerezore e Bashkise Berat, ne lidhje me dokumentacionin dhe pageses se pages se grupit mbeshtetur ne VKM nr. 165 date 02.03.2016 "Per grupimin e njesive per efekt page dhe caktimin e kufijve te pagave te funksionareve te zgjedhur dhe te emeruar, te nepunesve civile e te punonjesve te njesive te vetqeverisjes vendore" lidhja nr 9 " Vlera e pages se grupit per grupet e diplomave te arsimit universitar".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit te dosjeve te personelit u verejten gabime ne llogaritje te pages se grupit te z. Polizoj Ikonomi per elementin e pages se grupit eshte 11,000 leke qe eshte ekuivalente me nivelin e diplomimit "Master Profesional". Dosjet e punonjesit te mesiperm disponoj diplomen ne Bachelor" qe korrespondon me page grupi me vlere 10,000 leke,

Punonjesi i mesiperm disponojne ne dosjen e tij nje vertetim te noterizuar te Masterit Profesional i cili daton per z. Polizoj Ikonomi me dt 07.10.2019. Vertetimi i mesiperme nuk eshte azhurnuar me certifikaten e diplomimit.

Pagesat e mesiperme pa u dokumentuar me diplomen perkatese bie ne kundershtrim me Udhezimin Nr 10 date 30.03.2020 te Ministrise se Arsimit , Sportit dhe Rinise " Per percaktimin e elementeve perberes , formen e diplomes ose certificates te leshuar nga institucionet e arsimit te larte dhe procedures se rregjistrimit te tyre ne rregjistrin shteteror te diplomave dhe certifikatave per arsimin e larte dhe kerkimin shkencor" pika 6 ku thuhet: *Diplomat leshohen nga IAL-te perkatese, brenda afatit 3-mujor, por ne cdo rast, jo me vone se 6 muaj pas perfundimit te detyrimeve akademike e institucionale dhe te plotesimit te kerkeseve ligjore nga ana e studentit, per programin perkates te studimit.*

Gjetja Nr 1 : Nuk eshte zbatuar drejt paga e grupit per nje punonjes ne shumen 6.000 leke, ne kundershtrim me VKM nr. 165 date 02.03.2016 "Per grupimin e njesive per efekt page dhe caktimin e kufijve te pagave te funksionareve te zgjedhur dhe te emeruar, te nepunesve civile e te punonjesve te njesive te vetqeverisjes vendore" lidhja nr 9 " Vlera e pages se grupit per grupet e diplomave te arsimit universitar".

Rekomandimi Nr 1. Te zhdemtohet shuma 6.000 leke nga z. Polizoj Ikonomi si dhe te paguhet me pagen e grupit te diplomes se paraqitur (Bachelor), deri ne paraqitjen e diplomes sipas Udhezimit te MA nr 10 date 30.03.2020 te cituar me siper.

II. Auditimi i zbatimit e procedurave ne kontrollin e territorit, procedurat e ndjekura nga proces verbali i konstatimit te ndertimit pa leje, vendimet e pezullimit, vendosja e gjobave dhe mases se gjobes, vendimet e prishjes, kerkesat per heqje te licencave si dhe kallzimet penale ndaj subjekteve kundravajtes.

Për periudhën 01.06.2020 – 31.08.2022, na janë vënë në dispozicion nga IMT e bashkisë Berat blloqet e gjobave dhe blloqet e procesverbaleve të hartuara nga inspektorët përkatës.

Në proces verbalin e konstatimit të kundravajtes (PVKK) dhe vendimit të gjobës, identifikohet saktë subjekti kundravajtës, kur kundravajtësi është person fizik nuk shkruhet numri personal (NID) i kartës së identitetit të personit, gjithashtu kur kundravajtësi është person juridik nuk shkruhet Nipti i biznesit.

Nga auditimi i llojit të shkeljes dhe pasojat që sjellë kundravajtja administrative e cituar në vendimin e gjobës dhe mases se gjobes nuk u konstatuan diferenca. Baza ligjore e cituar në kundravajtjen administrative është Ligji 107/2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar neni 52, gërmat d, dh, e dhe Ligji 8402 datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar neni 8 dhe 15/2 si me

Proces Verbalet e konstatimit te mbajtura nga IMTV për periudhën e audituar 01.06.2020- 31.08.2022 jane gjithsej 30. Ne te pasqyrohet emri i personit kundravajtes, shkelja e konstatuar sipas akteve ligjore, etj.

Gjobat e vendosura nga IMTV për periudhën e audituar 01.06.2020- 31.08.2022 jane gjithsej 32 vendime ne shumen 8.385.000 leke.

Nga të dhënat e mësipërme vihet re qe eshte respektuar numri rendor rites sipas serise se gjobave , datave, argument i shkeljeve dhe masa e gjobave te vendosura sipas shkeljeve perkatese. Plotësimi i gjobave eshte me shkrim te kuptueshem dhe pa korigjime. Vendosja e gjobes kryehet nga kryeinspektori mbështetur në procesverbalin për konstatimin e kundravajtjes i cili hartohet nga inspektorët në zbatim të

Ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar neni 13 “*Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet. Brenda 10 ditëve nga marrja e kopjes së procesverbalit ose e njoftimit për rezultatin e kontrollit, inspektorët e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës/qarkut/kombëtar nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, i cili nënshkruhet nga kryeinspektori.*”.

Nga gjurmimi i procesverbaleve të konstatimit të kundravajtjes dhe hartimin e vendimi të gjobës nga kryeinspektori, u konstatua se në 2 (dy) raste nuk është respektuar afati 10 ditor për hartimin e vendimit të gjobës në kundërshtim me Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13 që shprehet: “ *Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori.*”

Gjetje Nr 2 : Në dy raste nuk është respektuar afati 10 ditor nga procesi verbal i konstatimit të vendimi të gjobave në kundërshtim me Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.

Rekomandimi Nr 2 Të respektohet afati 10 ditore nga data e proces verbalit të konstatimit të shkeljes deri në vendimin e gjobës, konform Ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.

Rezulton se vendimet për pezullimin e ndërtimit dhe afati pezullimit janë marrë në përputhje me ligjin, për përmbushjen (plotësimin) e mungesave, detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit apo urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Nga auditimi për vendimet e prishjes së objekteve u konstatua se jo në të gjitha rastet për ndërtimet pa leje nuk janë respektuar kërkesat e ligjit për prishje të objekteve që kanë ardhur si rezultat punimeve pa leje të objekteve, krijimit të shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor, etj.

Në ekzekutimin e vendimeve për prishje, kryerja e prishjes bëhet pasi janë kryer të gjitha procedurat administrative-ligjore (vendimi gjobës e vendimi për prishje, njoftimi i subjektit për prishjen vullnetare). Shkeljet e trajtuara sipas objekteve përbëjnë kundravajtje administrative dhe vijnë në kundërshtim me ligjin Nr 107/2014 “ Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 52, “Kundravajtjet Administrative”, konkretisht me piken 1, germen e), ku thuhet:

“ *Kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera; si dhe pika 4, i ku thuhet; ndërtimi në kundërshtim me ligjin me pasoja në krijimin e shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor, dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera pa leje.*” .

Nga të dhënat rezulton se për periudhën e auditimit 1.06.2020- 31 Gusht 2022 ka 11 vendime për prishje nga të cilat është ekzekutuar vullnetarisht 1(një) vendim nga vete subjekti kundravajtës

Po kështu ka vendime të vitit 2020 dhe vitit 2021 të cilat nuk janë ekzekutuar dhe për të cilat nevojitet një vëmendje më e rritur nga ana e IMT.

Gjetje Nr 3 . Procesi i ndërhyrjes për ekzekutimin e vendimeve për prishje nga IMT përballet me vështirësi në mbështetje, ka raste kur nuk ka prezencë të policisë dhe kur nuk i vihen në dispozicion mjetet për ndërhyrje nga ndërmarjet e bashkisë, ndërhyrje të cilat në disa raste janë mjaft specifike. IMT nuk disponon mjete për ndërhyrjet e ekzekutimit të vendimeve për prishje, gjë që e bën të vështirë kryerjen e detyrës së saj.

Rekomandimi Nr 3 Të bashkepunohet me Drejtorinë e Sherbimeve Publike për ekzekutimin e vendimeve të prishjes së objekteve si dhe të bashkepunohet me drejtorinë e Urbanistikës mbi

mosdhënien e lejeve të ndertimit për të gjithë personat ndertues pa shlyer më parë gjokat nga ky sektor e nga drejtoritë e tjera.

Ndjekja e arkëtimit i gjokave, kamatvonesave të vlerës gjokës. Vendosja ne afat për vendimet e gjokave si dhe kthimi ne titull ekzekutiv te vendimeve te gjokave.

Për periudhën 01.06.2020 – 31.08.2022, na janë vënë në dispozicion nga IMT e bashkisë Berat blloqet e gjokave dhe blloqet e procesverbaleve të hartuara nga inspektorët përkatës, te cilat janë 32 (tridhjetë e dy) vendime gjokash ne vleren 8,385,000 leke. Nga rakordimi i të dhënave me ditarin e të ardhurave të bashkisë Berat, për periudhën e auditimit, vihet re se janë arkëtuar vetem 450,000 lekë nga 8,385,000 lekë si detyrim nga gjokat e vendosura për këtë periudhë ose 5.4 % të vlerës së detyrimit pa llogaritur efektin e kamatvonesave që llogaritet në momentin e pagesës në zbatim të Ligjit 10279 datë 20.05.2010 “Për kundravajtjet administrative” nëni 30 pika 3 ku citohet “*Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonesë paguhet kamatë 2 për qind në muaj të masës së gjokës, me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon përqindje të ndryshme për kamatvonesat*”. Auditimi ka kryer verifikimin e arkëtimit të gjokave në kohë edhe për gjokat e vendosura në auditimin e mëparshëm, për periudhën 01.01.2019 – 31.05.2020, nga i cili rezulton si më poshtë:

Debitor 1.1.019-31.05.2020/auditimi i fundit	Vendime gjokash 01.06.2020 - 31.08.2022	Arkëtuar 01.06.2020 - 31.08.2022	Debitor periudhe auditimi 31.08.2022
10,100,000	8,385,000	550,000	17,935,000

Për gjokat e vendosura në periudhën 01.01.2019-31.05.2019 është arkëtuar vetëm një gjokë me datë 21.08.2021 me vlerën 100,000 lekë, gjokë e cila është nxjerrë si detyrim në periudhën e parë të auditimit datë 08.05.2020 dhe arkëtuar më datë 09.08.2021. Nga të dhënat e mesipërme konstatohet se arkëtimet e gjokave të vendosura në kohë me të hershme nuk arkëtohen vullnetarisht nga individët/personat juridike të cilët kanë kryer kundravajtjen.

Nga të dhënat e bilancit të Bashkisë Berat, gjëndja e debitoreve si më poshtë:

Burim drejtoria e Finances

Debitor 31.12.2021/drejtoria financa	Vendime gjokash 01.01.2022 - 31.08.2022	Arkëtuar 01.01.2022 - 31.08.2022	Debitor 31.08.2022
45,985,000	1,450,000	250,000	47,185,000

Ndjekja e procedurës së vjeljes së gjokave

Nga IMTV Berat u informuam në lidhje me procedurën në vazhdimësi të vjeljes së gjokave në kohe dhe gjokave të vendosura më heret, te cilave u ka kaluar afati i kërimit të shndërrimit në urdhër ekzekutimit. Për vendimet e gjokave, të cilat i ka kaluar afati i kërimit të lëshimit të urdhërave ekzekutiv, nga IMT-ja në zbatim të rekomantimit të Kllsh-së, janë nisur kërkesat për “rivendosje ne afat” të gjokave të cilave u ka kaluar afati i lëshimit të urdhërit. Pjesa me e madhe e tyre është rrëzuar nga Gjykata e Shkallës së parë për rivendosjen në afat të ekzekutimit. Në përgjigje të vendimit të Gjykatës, IMT-ja ka vazhduar ndjekjen e hapave ligjore për vjeljen e gjokave duke ankimuar vendimin e Gjykatës së Shkallës së parë në Gjykatën e Apelit, gjithsej 70 dosje. Në lidhje me gjokat e vendosura pas vitit 2018, nga auditimi i fundit, ka qënë koha e duhur ligjore për kërkesën në Gjykatë për lëshimin e urdhërave ekzekutivë në zbatim të nenit 511 të Kodit të Procedurës Civile “Urdhëri i Ekzekutimit” ku citohet “*Titulli ekzekutiv vihet në ekzekutim nëpërmjet lëshimit të urdhrit të ekzekutimit, i cili: a) për rastet e parashikuara nga shkronja “a” dhe “b”, të nenit 510, të këtij Kodi, lëshohet nga gjykata që ka dhënë vendimin në dispozitivin e vendimit;*”, pasi nuk kish kaluar ende afati 2 vjeçar i parashkrimit në zbatim të nenit 46 të Ligjit 10279 datë 20.05.2010 “Për kundravajtjet administrative” që shprehet “*Me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon ndryshe, dënimi administrativ, i nxjerrë nga organi i administratës publike, i cili nuk ekzekutohet me kalimin e dy viteve nga data e nxjerrjes së vendimit për kundërvajtjen administrative, parashkruhet. Në këtë rast, organi administrativ, që ka nxjerrë vendimin për kundërvajtjen administrative, me vendim konstaton parashkrimin. Në vendimin, ku konstatohet parashkrimi i dënimit administrativ, listohen edhe arsyet që kanë çuar në këtë përfundim.*” IMTV-ja për

gjodat e vendosura pas vitit 2018, nuk disponon një regjister të saktë dhe të plotë në lidhje me ndjekjen e procedurës dhe ecurin e tyre në kohë me pretendimin që kjo procedurë duhet te ndiqet nga Drejtoria Juridike e Bashkisë Berat per shkak te mungesës së kësaj detyrë në rregulloren e brendshme të IMT-së të bashkisë Berat me nr. 737 Prot te dates 07.02.2018. E gjitha kjo situatë ka sjellë anomali në mosndjekje në kohë të procedurës ligjore dhe në menyrt  të drejtpërdrejtë në arkëtimin e gjobave dhe në të ardhurave të munguara të bashkisë Berat. Nga të dhënat që IMTV-ja na vuri në dispozicion, nga 68 vendime gjobash për periudhën Janar 2018 deri me 31.08.2022, vetëm 23 prej tyre janë cuar kërkesat në Gjykatën e Shkallës së parë për lëshimin e urdhër ekzekutimit.

Në lidhje me pretendimin e IMT-se, që ndjekja e procedurës së vjeljes së gjobave nuk është në detyrat funksionale të përcaktuara në rregulloren e brendshme, auditu gjykon se ka një vakum lidhës ndërmjet ligjit organik të kësaj drejtorie dhe rregullores se brendshme të detyrave të punonjesve, e cila ka si pasojë finale mosndjekjen e procedurës në kohë së vjeljes së gjobave dhe mosark timit të të ardhurave të bashkisë Berat.

Në zbatim të pikës 7 të nenit 53 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” e cila shprehet “Procedurat e konstatimit të kundërvajtjes, të njoftimit të kundërvajtës, vendimit, ankimit dhe masave të tjera administrative, kundrejt shkeljeve të këtij ligji, si dhe ekzekutimi i dënimit rregullohen sipas dispozitave të legjislacionit në fuqi që rregullojnë inspektimin e ndërtimit.”. Ky ligj përcakton edhe ndjekjen e ekzekutimit të vendimit të dënimit dhe nuk ndalet vetëm te vendosja e dënimit, fakt i cili për IMTV-në nuk është reflektuar dhe specifikuar në detyrat e veta në rregulloren e brendshme. Sipas pretendimit të IMTV-së kjo detyrë nuk është zbatuar prej tyre për shkak të mungesës së saj në rregulloren e brendshme të bashkisë Berat por gjithashtu nuk ka asnjë gjurmë shkresore të kësaj drejtorie drejtuar strukturave p rgjegj s  të bashkisë Berat, ne respektim të hierarkisë ligjore, të cilat kanë hartuar rregulloren e brendshme për të zgjidhur problematikën shumë të rëndësishme të ndjekjes së procedurës së vjeljes së gjobave.

Gjetje:

4. Për periudhën e audituar janë arkëtuar 5.4 (pesë.katër)% e vlerës së gjobës pa llogaritur efektin e kamatëvonesave që llogaritet në momentin e pagesës;
5. IMTV-ja për të gjitha gjobat e vendosura pas vitit 2018 nuk ka ndjekur procedurën e lëshimit të urdherave ekzekutiv dhe nuk disponon një regjister të plotë dhe të saktë të ecurisë së vjeljes;

Rekomandim:

4. Nga IMTV-ja të vazhdohet procesi i kërkesës pranë Gjykatës së Shkallës së parë për lëshimin e urdhërave ekzekutive për gjobat e paarkëtuara të periudhës ne zbatim te Ligjit nr. 107/2014 neni 53;
5. Nga Bashkia Berat dhe IMTV-ja të qartësohet dhe të përcaktohet në rregulloren e brendshme detyra e ndjekjes së vjeljes së gjobave për lëshimin e urdhërave ekzekutive për gjobat e paarkëtuara në kohë në zbatim të nenit 511 të Kodit të Procedurës Civile “Urdhëri i Ekzekutimit”;

IV. Inventarizimi i letrave me vlerë

Nga auditu më datë 05.10.2022 është kryer inventarizimi i letrave me vlereb r  gjëndja fizike e blloqeve të ndryshme që IMTV-ja disponon.

Nga gjëndja fizike e konstatuar me date 04.06.2020 dhe furnizimet e kryera nga terheqesit e blloqeve, maresit ne dorezim nga ish Kryeinspektori z Fatjon Mahmutaj date 16.06.2020 dhe proces verbali i terheqjes se blloqeve nga kryeinspektori z Gezim Hoxha date 22.06.2022 gjëndja e tyre rezulton pa diferenca si me poshte:

U konstatua se formati i blloqeve gjëndje te furnizuara është sipas formatit tip te Vkm-së nr. 894 datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i nj sis s vendore” pika 18 ku përcaktohet modelet që duhet të këtë IMTV në ushtrimin e kompetencave që i ka ngarkuar ligji, duke specifikuar numrat serial të blloqeve të tërhequra.

Drejtoria e Financës nuk ka kryer asnjëherë inventarizim fizik të letrave me vlerë, te cilin e ka detyrim ligjor, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e

sektorit publik”, i ndryshuar pika 80: *Percaktimi i gjendjes se vlerave monetare ne arke dhe letrave me vlere behet nga nepunesi zbatues me ane te inventarizimit fizik minimalisht nje here ne muaj*”.

V. Zbatimi i Rekomandimeve të Auditimeve të mëparshme:

Auditimi i mëparshëm i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Berat është kryer nga auditi I brendshem I Bashkisë Berat per periudhën 01.10. 2019 – 30.05.2020.

Nga 11 rekomandime te adresuara jane zbatuar 4 rekomandime, ne process jane 5 rekomandime dhe pa zbatuar 2 rekomandime.

VI. Komponentet e kontrollit te brendshem.

Duke analizuar te 5 komponentet e kontrollit te brendshem u konstatua se:

Gjetje Nr 6 : IMT nuk ka hartuar një strategji të menaxhimit të riskut për të identifikuar dhe vlerësuar risqet e brendshme e të jashtme si dhe kontrollin e tyre.

Rekomandimi Nr 6 : Të identifikohet dhe të krijohet rregjistri i riskut, të përcaktohen strategjia e menaxhimit të riskut për të identifikuar, vlerësuar dhe minimizuar risqet e brendshme e të jashtme te IMT-së mbështetur në ligjin nr 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11, pika 2; “ Përgjegjësia menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë.

Duke i analizuar komponentet e kontrollit **rezulton se ka risk te Lartë** gje qe bënë që të mos arrihen objektivat dhe duke shkaktuar mungesë të ardhurash.

-HYRJE-

Raporti i auditimit i ushtruar në Inspektoriatin e Mbrojtjes se Territorit Vendor të Bashkisë Berat (IMTV), u përgatit dhe u hartua më datën ---11.2022 nga grupi i auditimit i perberë nga z. Xhevahir Muzhaka dhe znj. Orieta Hysanj, auditë në Sektorin e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Berat .

Subjekti u auditua për periudhën nga 01.06.2020 – 31.08.2022

Grupi i auditëve e realizoi këtë detyrë gjatë periudhës 14.09.2022 - 05.10.2022.

Projekt Raporti i auditimit u firmos nga IMTV pa observim.

Mbi bazen e Projekt Raportit hartohet Raporti final I auditimit.

Objektivi kryesor i këtij auditimi është të japë siguri objektive dhe të ofrojë këshilla për menaxhimin duke ndihmuar IMTV-ne në realizimin e objektivave të veprimtarisë nëpërmjet vlerësimit të nivelit të përputhshmërisë të veprimtarisë të njësisë për zbatimin e akteve ligjore, nënligjore dhe rregullave përkatëse, dhe për të përmirësuar veprimtarinë në të ardhmen.

Para fillimit të misionit të auditimit, u zhvillua takimi fillestar me “Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit”, ku u diskutuan aspektet ku do të përqëndrohet realizimi i këtij misioni, menaxhimi i njësisë, objektivat, fushat ku menaxhimi ka shqetësim apo ka identifikuar risqe.

Në përfundim të punës në terren, mbështetur në gjetjet e evidentuara dhe konkluzionet e nxjerra nga vlerësimi i të gjithë dokumentacionit të duhur për periudhën e programuar, e pasi u bënë diskutimet dhe ballafaqimet e nevojshme, nga grupi i auditimit hartohet ky Projekt Raport Auditimi, kopje e të cilit i vihet në dispozicion “Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit” .

Lloji i auditimit :

Forma e zgjedhur sipas programit të auditimit është angazhim auditimi i përputhshmërisë, që ka qëllim të ekzaminojë, nëse veprimtaritë lidhur me përputhshmërinë e veprimtarisë së inspektimit në fushën e mbrojtjes territorit kryhen në përputhje me kërkesat ligjore, politikat e procedurat e vendosura, nëse janë arritur objektivat në këtë fushë e nëse ka vend për përmirësime.

Në kryerjen e misionit të Auditimit, auditi është karakterizuar nga objektiviteti dhe pavarësia në punën e tij ne perputhje me Standartin 1100 te auditimit.

Janë diskutuar në takimin fillestar me Kryeinspektorin e IMTV-se dhe punonjes të tjerë objektivat, formati, metoda e auditimit, linjat e komunikimit, aksesit në IT nëse ka.

Gjatë auditimit janë rishikuar dhe vlerësuar dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Struktura organizative , pagesa e punonjesve si dhe referencat ligjore që ushtron aktivitetin IMTV e Bashkisë Berat.
2. Mbajtja e regjistrave për gjokat e vendosura, ndjekja e arkëtimit të gjobave, kamatvonesave të vlerës gjobës. Administrimi i blloqeve të gjobave.
3. Procedurat e ndjekura në realizimin e objektivave, përputhshmëria me aktet ligjore, nënligjore dhe rregullave përkatëse
4. Auditimi mbi zbatimin e procedurave në kontrollin e territorit, procedurat e ndjekura nga procesi verbal i konstatimit të ndërtimit pa leje, vendimet e pezullimit, vendosja e gjobave dhe masës së gjobës, vendimet e prishjes, kërkesat për heqje të licencave si dhe kallzimet penale ndaj subjekteve kundravajtes.
5. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.
6. Funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm sipas komponentëve të tij
 - Janë realizuar të gjitha pikat e programit sipas tematikës të miratuar nga përgjegjësi i grupit.
 - Pasi ka përfunduar auditimi janë diskutuar gjetjet e auditimit dhe është rënë dakort për çështjet e trajtuara.

II. METODA E AUDITIMIT

Auditimi mbulon periudhën 01.06.2020 deri 31.08.2022 dhe ka qëllim të ekzaminojë, nëse veprimtaritë lidhur me përputhshmërinë e veprimtarisë së inspektimit në fushën e mbrojtjes së territorit kryhen në përputhje me kërkesat ligjore, politikat e procedurat e vendosura, nëse janë arritur objektivat në këtë fushë e nëse ka vend për përmirësime.

Auditimi do të sigurojë informacion për menaxhimin dhe palët e tjera të interesuara lidhur me procedurat, ligjshmërinë e shtrirjen e veprimtarive kryesore të funksionimit të IMT.

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të tij, grupi i auditimit ka përdorur metodën e ekzaminimit të letrave të punës, rishikimit të dokumentave e evidencave të ndryshme, metodën e ndjekjes, gjurmimit e rishikimit të dokumentacionit, intervistave, pyetësorve, etj.

Gjatë punës në terren, gjetjet e konstatuara gjatë auditimit janë diskutuar me personat e audituar të cilët, gjatë intervistimit dhe kërkesave të grupit të auditimit, na kanë vënë në dispozicion dokumentacionin e nevojshëm për t'ju nënshtruar auditimit.

Auditimi i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Berat u krye mbështetur në Ligjin Nr.114/2015 Datë 22.10.2015 “Për auditimin brendshëm në sektorin publik”, Manualin e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik të miratuar me Urdhërin Nr. 100, Datë 29.09.2010 të Ministrit të Financave, në Kodin Etik për auditet e brendshëm, në Kartën e Auditimit të Brendshëm”, në Standartet Nderkombetare të Auditimit të pranuar si dhe në autorizimin e Kryetarit të Bashkisë Berat me shkresën nr. 4689 prot. datë 12.09.2022.

I. Struktura organizative , pagesa e punonjesve si dhe referencat ligjore që ushtron aktivitetin të Bashkisë Berat.

Numri i punonjesve të IMTV-se për vitin 2020 është miratuar me vendim të Kryetarit nr 120, datë 21.02.2020 “ Për miratimin e strukture organike të Aparatit të Bashkisë” për 4 punonjes., 1 (një) kryeinspektor dhe 3 (tre) inspektore.

- Për periudhën e vitit 2021 struktura e IMTV-se është përcaktuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Nr 827, datë 15.12.2020 “ Për miratimin e strukture organike të Aparatit të Bashkisë” për 4 punonjes., 1 (një) kryeinspektor dhe 3 (tre) inspektore.

- Per vitin 2022 numri i punonjesve te IMTV-se është percaktuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Nr 680, datë 20.12.2021“ Per miratimin e strukture organike te Aparatit te Bashkisë” per 4 punonjes., 1 (nje) kryeinspektor dhe 3 (tre) inspektore. Aktualisht ne pune jane 3 (tre) punonjes, nje kryeinspektor dhe dy inspektor.

Per periudhen e audituar pagat jane hartuar mbeshtetur ne VKB nr. 36 date 22.05.2020 “Mbi miratimin e nivelit te pagave te punonjesve te Bashkise, njesive vartese dhe shperblimi i kryetareve te fshatrave” Efektet financiare fillojne me 1 Prill 2020.

Konkretisht “ Organizimi dhe funksionimi i Inspektoriatit te Mbrojtjes se Territorit te Bashkise Berat paraqitet si me poshtë:

Nr	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht Punë apo larguar.	Klasa+ kategor i	Paga grupit
1	Fatjon Mahmutaj	Kryeinspektor	Shkenca Juridike	15.08.2019	13.01.2021	III-a/1	1
2	Gëzim Hoxha	Kryeinspektor	Arsim Lartë Ushtarak	13.01.2021	Akt. në punë	III-a/1	1
3	Dashnor Hoxha	Inspektor	Shkenca Juridike	05.02.2018	24.11.2020	IV- A	1ose 2
4	Emiljano Veliaj	Inspektor	Shkenca Juridike	24.10.2017	30.12.2020	III-B	1ose 2
5	Saimir Bregu	Inspektor	Shkenca Juridike	10.04.2020	Akt në punë	III-B	1ose 2
6	Ergis Senka	Inspektor	Arkitekturë	04.12.2020	25.08.2021	III-B	1ose 2
7	Aleksandër Kumati	Inspektor	Arkitekturë	18.06.2021	01.03.2022	III-B	1ose 2
8	Polizoi Ikonomi	Inspektor	Arsim Larte.Gj.Leters	24.02.2022	Akt. në punë	III-B	1ose 2

Nga auditimi i hartimit te listepagesave dhe i dokumentacionit te dosjeve te personelit qe dispononte

Drejtoria e Burimeve Njerezore e Bashkise Berat, ne lidhje me dokumentacionin dhe pageses se pages se grupit mbeshtetur ne VKM nr. 165 date 02.03.2016 “Per grupimin e njesive per efekt page dhe caktimin e kufijve te pagave te funksionareve te zgjedhur dhe te emeruar, te nepunesve civile e te punonjesve te njesive te vetqeverisjes vendore” lidhja nr 9 “ Vlera e pages se grupit per grupet e diplomave te arsimit universitar”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit te dosjeve te personelit u verejten gabime ne llogaritje si me poshte:

Nr	Emertimi	Page grupi paguar	Page grupi sipas dokumentave	Diferenca
1	Polizoj Ikonomi	11,000	1 Mars 2022 -31.08. 022 10,000	6,000
	Totali			6.000

Pagesat e kryera per elementin e pages se grupit eshte 11,000 leke qe eshte ekuivalente me nivelin e diplomimit “Master Profesional”. Dosjet e punonjesit te mesiperm disponoj diplomen ne Bachelor“ qe korrespondon me page grupi me vlere 10,000 leke,

Punonjesi i mesiperm disponojne ne dosjen e tij nje vertetim te noterizuar te Masterit Profesional i cili daton per z. Polizoj Ikonomi me dt 07.10.2019. Vertetimi i mesiperme nuk është azhurnuar me certifikaten e diplomimit.

Pagesat e mesiperme pa u dokumentuar me diplomen perkatese bie ne kundershkrim me Udhezimin Nr 10 date 30.03.2020 te Ministrise se Arsimit , Sportit dhe Rinise “ Per percaktimin e elementeve perberes , formen e diplomes ose certificates te leshuar nga institucionet e arsimit te larte dhe procedures se rregjistrimit te tyre ne rregjistrin shteteror te diplomave dhe certifikatave per arsimin e larte dhe kerkimin shkencor” pika 6 ku thuhet: *Diplomat leshohen nga IAL-te perkatese, brenda afatit 3-mujor, por ne cdo rast, jo me vone se 6 muaj pas perfundimit te detyrimeve akademike e institucionale dhe te plotesimit te kerkeseve ligjore nga ana e studentit, per programin perkates te studimit.*

Gjetja Nr 1 : Nuk eshte zbatuar drejt paga e grupit per një punonjes ne shumen 6.000 leke, në kundershkrim me VKM nr. 165 date 02.03.2016 “Per grupimin e njesive per efekt page dhe caktimin e kufijve te pagave te funksionareve te zgjedhur dhe te emeruar, te nepunesve civile e te punonjesve te njesive te vetqeverisjes vendore” lidhja nr 9 “ Vlera e pages se grupit per grupet e diplomave te arsimit universitar”.

Rekomandimi Nr 1. Te zhdemtohet shuma 6.000 leke nga z. Polizoj Ikonomi si dhe te paguhet me pagën e grupit të diplomës së paraqitur (Bahcelor), deri në paraqitjen e diplomës sipas Udhezimit të MA nr 10 datë 30.03.2020 të cituar më sipër.

Gjetja nr 1 -. Nuk është zbatuar drejt paga e grupit për një punonjës në shumën 6.000 leke, kundërshtim me VKM nr. 165 datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar, të nepunësve civilë e të punonjësve të njësive të vetqeverisjes vendore” lidhja nr 9 “Vlera e pagesë së grupit për grupet e diplomave të arsimit universitar”.	
Subjekti i Audituar	IMTV-ja .Bashkia Berat
Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja	Bashkia Berat
Përmbledhja e bazës ligjore	VKM nr. 165 datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar, të nepunësve civilë e të punonjësve të njësive të vetqeverisjes vendore” lidhja nr 9.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Shpërblyer padrejtesisht me page grupi me të lartë. Kriteri: Paga bëhet në bazë të dokumentit sipas akteve ligjore e nënligjore. Ndikimi/Efekti: Mosnjohja e situatës. Shkaku: Shmangja e detyrimit ligjor.
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	Risk i Lartë
Rekomandimi	Shuma 6.000 lekë e pagesës për page grupi, të zhdemtohet nga 1 punonjës.

Për vitin 2019 dhe vitin 2020 u konstatua se IMTV, ndonëse ka hartuar rregullore të re të funksionimit, ajo nuk është miratuar nga titullari i bashkisë. Projekt rregullorja e brendshme e funksionimit të ndërmarrjes së Sherbimeve Publike për v. 2022 është hartuar nga Kryeinspektori, por i+ pa miratuar nga Titullari i Bashkisë Berat. Në të janë pasqyruar funksionimi i ndërmarrjes dhe detyrat e cdo punonjësi. Në të gjejmë pasqyrim funksionimi i IMTV-se, struktura organizative, detyrat dhe të drejtat e punonjësve si dhe ndarja e detyrave dhe përgjegjësi të të gjitha funksioneve të përcaktuara në strukturën organizative.

II. Auditimi i zbatimit të procedurave në kontrollin e territorit, procedurat e ndjekura nga procesi verbal i konstatimit të ndërtimit pa leje, vendimet e pezullimit, vendosja e gjobave dhe masës së gjobës, vendimet e prishjes, kërkesat për heqje të licencave si dhe kallzimet penale ndaj subjekteve kundravajtës.

Për periudhën 01.06.2020 – 31.08.2022, na janë vënë në dispozicion nga IMT e Bashkisë Berat blloqet e gjobave dhe blloqet e procesverbaleve të hartuara nga inspektorët përkatës. Nga IMTV nuk janë hapur dosje për secilin subjekt, ku duhet të ndodhet gjithë kronologjia e shkeljes së kryer, vendimarrja e IMT-së, arkëtimi në rast se ka ndodhur (datë dhe vlerë nga gjurmimi i akt rakordimit të të ardhurave të Bashkisë Berat) dhe në vazhdimësi ka ndjekje të rrugëve ligjore për vjeljen e të ardhurave, të përcaktuara në Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar neni 12 – 14, VKM nr. 894 datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësive vendore” neni 4. IMTV disponon blloqet e procesverbaleve të konstatimit, vendimeve për gjobe si dhe vendimet për prishje të objekteve. Në proces verbalin e konstatimit të kundravajtjes (PVKK) dhe vendimit të gjobës, identifikohet saktë subjekti kundravajtës, kur kundravajtësi është person fizik nuk shkruhet numri personal (NID) i kartës së identitetit të personit, gjithashtu kur kundravajtësi është person juridik nuk shkruhet Nipti i biznesit.

Nga auditimi i llojit të shkeljes dhe pasojat që sjellë kundravajtja administrative e cituar në vendimin e gjobës dhe masës së gjobës nuk u konstatuan diferenca. Baza ligjore e cituar në kundravajtjen administrative është Ligji 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i

			Nr	Emri Subjektit (Shoqëria)	Lloj objektit	Shkelja neni, ligji/akt nenligjor	Ligji apo akti nenligjor
--	--	--	----	---------------------------------	---------------	---	-----------------------------

ndryshuar neni 52, gërmat d, dh, e dhe Ligji 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar neni 8 dhe 15/2 si me
Proces Verbalet e konstatimit te mbajtura nga IMTV për periudhën e audituar 01.06.2020- 31.08.2022
jane si më poshtë:

1	Armand Rustaj	Kryerje punimesh me pasoja ne krijimin e shtesave ne siperfaqe dhe vellim ndertimor		00174	07.05.2020	Neni 39;ligji107/04
2	Mustafa Ago	Objekt nje katesh pa leje ndertimi		00175	16.06.2020	Neni 39;ligji107/04
3	Agron Paveli	Ndertim pa leje ,objekt ipaperfunduar 1 katesh		00176	16.06.2020	Neni 39;ligji107/04
4	PTN shpk	Dorezim i dosjes jashte afatit 30 dite per objektin dy katesh sherbim dhe banim		00177	16.06.2020	Neni18.ligji 8402
5	Qerim Nallbani	Shtese anesore ne objektin ekzistues pa leje		00178	17.06.2020	Neni 39;ligji107/04
6	Jani Mema	Ndertim muri pa leje ne parcelen e vete		00179	03.09.2020	Neni 5,Ligji
7	Rustem Blana	Ndertim i ri pa leje.		00180	04.09.2020	Neni 5,Ligji 8402
8	Gega Shpk.	Mosperfundimi i punimeve brenda afatit te dhene	1	00001	15.12.2020	Neni 5 , ligji107/04
9	Ana Muka	Shtese pa leje ndertimi ne objektin ekzistues	2	00002	23.12.2020	Neni 52;ligji107/04
10	Krenar Mollaj	Punime ndertimi pa leje	3	00003	25.01.2021	Neni 52;ligji107/04
11	Faslli Bilcari	Shtese kati pa leje ndertimi	4	00004	24.03.2021	Neni 52;ligji107/04
12	Donald Molishti	Shtese anesore objekti	5	00005	24.03.2021	Neni 5 , ligji107/04
13	Sabri Zyka	Punime ndertimi pa leje	6	00006	22.04.2021	Neni 5 , bligji107/04
14	Embliha Indrizi	Ndertim pa leje	7	00007	16.04.2021	Neni52/e ligji107/04
15	Bajram Krimce	Shtese kati pa leje	8	00008	20.05.2021	Neni52/e ligji107/04
16	Konuda Sh.P.k	Mosdorezim dosje brenda afatit ne perfundim te punimeve.	9	00009	07.06.2021	Neni 5,Ligji 8402
17	Ramadan Bendo	Ndertim i paligjshem	10	00010	06.07.2021	Neni52/e ligji107/04
18	Gentian Palla	Punime pa deklarate paraprake	11	00011	08.07.2021	Neni41/e ligji107/04
19	Haki Qeraj	Punime pa deklarate paraprake	12	00012	16.09.2021	Neni41/e ligji107/04
20	Gramoz Zerellari	Punime pa deklarate paraprake	13	00013	22.09.2021	Neni41/e ligji107/04
21	Robert Nito	Punime pa deklarate paraprake	14	00014	26.10.2021	Neni41/e ligji107/04
22	3EL Konstruksion	Mos perfundimi i objektit brenda afatit	15	00015	11.01.2022	Neni52/aligji 107/04
23	SH.A.UK B.K	Mos perfundimi i objektit brenda afatit	16	00016	12.01.2022	Neni52/aligji 107/04
24	Florion shpk	Mosdorezim dosje brenda afatit ne perfundim te punimeve 30 dite	17	00017	11.04.2022	Neni 5,Ligji 8402
25	Blerina Ngucaj	Punime ndertimi pa leje	18	00018	04.05.2022	Neni52/e ligji107/04
26	Nazik Rustemi	Punime pa deklarate paraprake	19	00019	23.05..2022	Neni41/e ligji107/04
27	Musa Turani	Punime pa deklarate paraprake	20	00020	25.05..2022	Neni41/e ligji107/04
28	Petro Zaros	Shtese kati pa leje	21	00021	26.05.2022	Neni52/e

						ligji107/04
29	Fatos Hametaj	Kryerje punimesh pa deklarate paraprake	22	00022	14.06.2022	Neni52/e ligji107/04
30	Fatmir Dollani	Punime pa deklarate paraprake	23	00023	17.06..2022	Neni41/e ligji107/04

Gjobat e vendosura nga IMTV për periudhën e audituar 01.06.2020- 31.08.2022 jane si më poshtë:

Nr.	Emri Subjektit (Shoqëria)	Lloj objektit	Vendimi			Shkelja neni, ligji/akt nenligjor	Vlera e Gjobës
			Nr.	Seria	Datë		
1	Armand Rustaj	Kryerje punimesh me pasoja ne krijimin e shtesave ne siperfaqe dhe vellim ndertimor	179	0001	16.06.2020	Neni 39;ligji107/04	500,000
2	Mustafa Ago	Objekt nje katesh pa leje ndertimi	180	0002	16.06.2020	Neni 39;ligji107/04	500,000
3	Agron Paveli	Ndertim pa leje ,objekt ipaperfunduar 1 katesh	181	0003	16.06.2020	Neni 39;ligji107/04	500,000
4	PTN shpk	Dorezim i dosjes jashte afatit 30 dite per objektin dy katesh sherbim dhe banim	182	0004	16.06.2020	Neni18.ligji 8402	50,000
5	Qerim Nallbani	Shtese anesore ne objektin ekzistues pa leje	183	0005	17.06.2020	Neni 39;ligji107/04	500,000
6	Natasha Myrtaj	Shkelje e konstatuar ne objektin rikonstruksion i rruges Stadiumi i ri me pasoje dem ekonomik.	184	0006	03.07.2020	Neni 5,Ligji 8402	500,000
7	Vladimir Topi	Ne objektin shtese kontrate ne objektin rikonstruksion stadium I vjeter-stadium I ri me pasoje dem ekonomik	185	0007	03.07.2020	Neni 5,Ligji 8402	500,000
8	Emil Nova	Shkelje e konstatuar ne objektin rikonstruksion trotuari ,ndricimi dhe riveshje me shtresa asfaltike rruga antipatrea segmenti ura e varur- ura e gorices, si dhe ne objektin rikonstruksion I rruges s.vjeter- s.i ri punime te pakryera	186	0008	03.07.2020	Neni 5,Ligji 8402, g.b	50,000
9	Rustem Blana	Ndertim ne piken 0 pa deklarate paraprake	187	0009	10.09.2020	Neni 5 , ligji107/04	50,000
10	Gega shpk	Mos perfundimi i punimeve brenda afatit te lejes	188	0010	15.12.2020	Neni 5 , ligji107/04	100,000
11	Ana Muka	Shtese pa leje ndertimi ne objektin ekzistues	189	00011	24.12.2020	Neni 39;ligji107/04	500,000
12	Krenar Mollaj	Punime ndertimi pa leje	190	00012	01.02.2021	Neni 39;ligji107/04	500.000
13	Faslli Bilcari	Shtese kati pa leje ndertimi	191	00013	24.03.2021	Neni 39;ligji107/04	500.000
14	Donald Molishti	Shtese anesore objekti	192	00014	24.03.2021	Neni 5 , ligji107/04	385.000
15	Sabri Zyka	Punime ndertimi pa leje	193	00015	22.04.2021	Neni 5 , bligji107/04	50.000
16	Embliha Indrizi	Ndertim pa leje	194	00016	22.04.2021	Neni52/e ligji107/04	500.000
17	Bajram Krimce	Shtese kati pa leje	195	00017	21.05.2021	Neni52/e ligji107/04	500.000
18	Konuda Sh.P.k	Mosdorezim dosje brenda afatit ne perfundim te punimeve	196	00018	07.06.2021	Neni 5,Ligji 8402	50.000
19	Ramadan Bendo	Ndertim i paligjshem	197	00019	07.07.2021	Neni52/e ligji107/04	500.000
20	Gentian Palla	Punime pa deklarate paraprake	198	00020	08.07.2021	Neni41/e ligji107/04	50.000
21	Haki Qeraj	Punime pa deklarate paraprake	199	00021	16.09.2021	Neni41/e ligji107/04	50.000
22	Gramoz Zerellari	Punime pa deklarate paraprake	200	0002	22.09.2021	Neni41/e ligji107/04	50.000
23	Robert Nito	Punime pa deklarate paraprake	201	00023	28.10.2021	Neni41/e ligji107/04	50.000
24	3EL Konstruksion	Mos perfundimi i objektit brenda afatit	202	00024	11.01.2022	Neni52/aligji 107/04	100.000

25	SH.A.UK B.K	Mos perfundimi i objektit brenda afatit	203	00025	11.01.2022	Neni52/aligji 107/04	100.000
26	Florion shpk	Mosdorezim dosje brenda afatit ne perfundim te punimeve 30 dite	204	00026	07.06.2022	Neni 5,Ligji 8402	50.000
27	Blerina Ngucaj	Punime ndertimi pa leje	205	00027	05.05.2022	Neni52/e ligji107/04	500.000
28	Nazik Rustemi	Punime pa deklarate paraprake	206	00028	23.05..2022	Neni41/e ligji107/04	50.000
29	Musa Turani	Punime pa deklarate paraprake	207	00029	23.05..2022	Neni41/e ligji107/04	50.000
30	Petro Zaros	Shtese kati pa leje	208	00030	26.05.2022	Neni52/e ligji107/04	500.000
31	Fatos Ahmetbejas	Punime pa deklarate paraprake	209	00031	17.06..2022	Neni41/e ligji107/04	50.000
32	Fatmir Dollani	Punime pa deklarate paraprake	210	00032	23.05..2022	Neni41/e ligji107/04	50.000
	SHUMA						8.385.000

Nga të dhënat e mësipërme vihet re që është respektuar numri rendor rrites sipas serise se gjobave , datave, argument i shkeljeve dhe masa e gjobave te vendosura sipas shkeljeve perketese. Plotësimi i gjobave është me shkrim te kuptueshem dhe pa korigjime. Vendosja e gjobes kryehet nga kryeinspektori mbështetur në procesverbalin për konstatimin e kundravajtjes i cili hartohet nga inspektorët në zbatim të Ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar neni 13 “*Dhënia e vendimeve administrative dhe afatet. Brenda 10 ditëve nga marrja e kopjes së procesverbalit ose e njoftimit për rezultatin e kontrollit, inspektorët e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës/qarkut/kombëtar nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, i cili nënshkruhet nga kryeinspektori.*”.

Nga gjurmimi i procesverbaleve te konstatimit te kundravajtjes dhe hartimin e vendimi te gjobës nga kryeinspektori, u konstatua se ne 2 (dy) raste nuk është respektuar afati 10 ditor për hartimin e vendimit te gjobes në kundërshtim me Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13 që shprehet: “ *Brenda 10 ditëve nga mbajtja e procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore nxjerrin vendimin për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, të cilat nënshkruhen nga kryeinspektori.*”

Konkretisht:

Nr	Emri i subjektit	Shkelja e konstatuar	Proces verbali i konstatimit dt.	Vendimi i gjobes dt.
1	Armand Rustaj	Kryerje punimesh shtese ne siperfaqe	07.05.020	16.06.2020
2	Florion shpk	Mos dorezimi i dosjes teknike brenda 30 diteve	11.04.2022	07.06.2022

Gjetje Nr 2 : Ne dy raste nuk është respektuar afati 10 ditor nga proces verbali i konstatimit tek vendimi i gjobave në kundërshtim me Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.

Rekomandimi Nr 2 . Te respektohet afati 10 ditore nga dita e process verbalit te konstatimit te shkeljes deri ne vendimin e gjobes , konform Ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.

Gjetja nr 2 -. Ne dy raste nuk është respektuar afati 10 ditor nga proces verbali i konstatimit tek vendimi i gjobave në kundërshtim me Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.

Subjekti i Audituar	IMTV-ja .Bashkia Berat
---------------------	------------------------

Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja	Bashkia Berat
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Ne dy raste nuk është respektuar afati 10 ditore nga procesi verbal i konstatimit tek vendimi i gjobave Kriteri: Vendimi I gjobes merret jo me vone se 10 dite nga sp.verbali I konstatimit. Ndikimi/Efekti: Mosnjohja e situates. Shkaku: Shmangja e detyrimit ligjor.
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	Risk i Ulet
Rekomandimi	Te respektohet afati 10 ditore nga dita e proces verbalit të konstatimit të shkeljes deri në vendimin e gjobes, konform Ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.

Rezulton se rregjistrimi i të dhënave për vendimet për pezullimin e punimeve, vendimet për gjobat e vendimet për prishje, nuk mbahen në rregjistër të të vecantë si emërtim për secilën prej objekteve, personave për pasqyrimin e saktë të gjobave, kthimi i tyre në titull ekzekutiv, deri në arkëtimin e plotë të detyrimit, por mbahen vetëm për detyrimet e gjobave.

Rezulton se vendimet për pezullimin e ndërtimit dhe afati pezullimit janë marrë në përputhje me ligjin, për përmbushjen (plotësimin) e mungesave, detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit apo urbanistikës ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit.

Nga auditimi për vendimet e prishjes së objekteve u konstatua se jo në të gjitha rastet për ndërtimet pa leje nuk janë respektuar kërkesat e ligjit për prishje të objekteve që kanë ardhur si rezultat punimeve pa leje të objekteve, krijimit të shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor, etj.

Konstatohet se në ekzekutimin e vendimeve për prishje, kryerja e prishjes bëhet pasi janë kryer të gjitha procedurat administrative-ligjore (vendimi gjobës e vendimi për prishje, njoftimi i subjektit për prishjen vullnetare). Shkeljet e trajtuara sipas objekteve përbëjnë kundravajtje administrative dhe vijnë në kundërshtim me ligjin Nr 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 52, “Kundravajtjet Administrative”, konkretisht me piken 1, germen e), ku thuhet:

“Kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera; si dhe pika 4, i ku thuhet; ndërtimi në kundërshtim me ligjin me pasoja në krijimin e shtesave në sipërfaqe dhe vëllim ndërtimor, dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë, dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera pa leje.”

Nga të dhënat e tabelës rezulton se për periudhën e auditimit 1.06.2020- 31 Gusht 2022 ka vendime për prishje rezultojnë si më poshtë:

Nr.	Emri Subjektit (Shoqëria)	Lloj objektit	Vendim Prishje objekti			Shkelja neni, ligji/akt nenligjor
			Nr.	Seria	Datë	
1	Agron Paveli	Ndertim pa leje ,objekt ipaperfunduar 1 katesh	271	00001	16.06.2020	Neni 39;ligji107/04
2	Qerim Nallbani	Shtese anesore ne objektin ekzistues pa leje	272	00002	17.06.2020	Neni 39;ligji107/04
3	Krenar Mollaj	Punime ndertimi pa leje	273	00003	01.02.2021	Neni 39;ligji107/04
4	Faslli Bilcari	Shtese kati pa leje ndertimi	274	00004	24.03.2021	Neni 39;ligji107/04
5	Donald Molishti	Shtese anesore objekti	275	00005	24.03.2021	Neni 5 , ligji107/04
6	Embliha Indrizi	Ndertim pa leje	276	00006	22.04.2021	Neni52/e ligji107/04
7	Bajram Krimce	Shtese kati pa leje	277	00007	21.05.2021	Neni52/e ligji107/04
8	Ramadan Bendo	Ndertim i paligjshem	278	00008	07.07.2021	Neni52/e ligji107/04
9	Blerina Ngucaj	Punime ndertimi pa leje	279	00009	05.05.2022	Neni52/e ligji107/04
10	Petro Zaros	Shtese kati pa leje	280	00010	26.05.2022	Neni52/e ligji107/04

Po kështu ka vendime të vitit 2020 dhe vitit 2021 të cilat nuk janë ekzekutuar dhe për të cilat nevojitet një vëmendje më e rritur nga ana e IMT.

Pasqyra mbi ekzekutimin e vendimeve të IMT, për periudhën 01/06/2020– 31/08/2022.

Nr	Emër mbiemër	Lloji objektit	Vendim prish		Urdhër Ekz		Procesverbal ekzekutimi vendimi për prishje objekti
			Nr.	datë	Nr.	datë	
	Astrit Gani Brama	Objekt informal					Perjashtuar nga procesi i legalizimit(prishur vullnetarisht

I pyetur k/ inspektori z,Gezim Hoxha për mos ekzekutimin e vendimit të prishjes e justifikon me mungesën e mjeteve të prishjes të specializuara, mjetet për ndërhyrje nga ndërmarjet e bashkisë, ndërhyrje të cilat në disa raste janë mjaft specifike. Mungesa e mjeteve të përshtatshme për ndërhyrjet e ekzekutimit të vendimeve për prishje pengon IMT në kryerjen e detyrës së saj e shtyn herë pas here ekzekutimin e tyre.

Kallëzim penal për kundravajtësitnga ana e IMTV ka patur 4 (kater) raste pasi sipas kryeinspektorit kallezim penal është ndjekur nga drejtoria e rendit.

Pasqyra mbi kallëzimet penale të IMT, periudhën 01/01/2019– 31/12/2021.

Nr.	Emër Mbiemër	Lloji i objektit	Kallëzim penal	
			Nr.	datë
1	Agron Paveli	Ndertim pa leje	156	08.05.2020
2	Krenar Mollaj	Punime ndertimi pa leje	4014	12.01.2021
3	Embliha Idrizi	Ndertim pa leje	1270	18.05.2021
4	Bajram Kimce	Shtese kati pa leje	1503	01.05.2021

Gjetje Nr 3 . Procesi i ndërhyrjes për ekzekutimin e vendimeve për prishje nga IMT përballet me vështirësi në mbështetje, ka raste kur nuk ka prezencë të policisë dhe kur nuk i vihen në dispozicion mjetet për ndërhyrje nga ndërmarjet e bashkisë, ndërhyrje të cilat në disa raste janë mjaft specifike. IMT nuk disponon mjete për ndërhyrjet e ekzekutimit të vendimeve për prishje, gjë që e bën të vështirë kryerjen e detyrës së saj.

Rekomandim Nr 3.Të bashkepunohet me Drejtorine e Sherbimeve Publike për ekzekutimin e vendimeve të prishjes së objekteve si dhe të bashkepunohet me drejtorinë e Urbanistikës mbi mosdhënien e lejeve të ndertimit për të gjithë personat ndertues pa shlyer më parë gjobat nga ky sektor e nga drejtoritë e tjera.

Gjetja nr 3-. Nuk janë ekzekutuar vendimet e prishjes së objekteve të kundraligjshëm.	
Subjekti i Audituar	IMTV-ja .Bashkia Berat
Njësitë/subjektete interesuaranga gjetja.	Bashkia Berat
Përmbledhja e bazës ligjore.	Shkeljet e trajtuara sipas objekteve vijnë në kundërshtim me ligjin Nr 107/2014 “ Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 52, “Kundravajtjet Administrative”, konkretisht me piken 1 , germen e
Përshkrimi i gjetjes.	Situata: Nuk janë ekzekutuar vendimet e prishjes së objekteve të kundraligjshëm. Kriteri: Mos respektimi i ligjin Nr 107/2014 “ Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 52, “Kundravajtjet Administrative”, konkretisht me piken 1 , germen e . Ndikimi/Efekti: Mosnjohja e situates. Shkak: Mos pasja e mjeteve në dispozicion
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	Risk i Larte
Rekomandimi	Të bashkepunohet me Drejtorinë e Sherbimeve Publike për ekzekutimin e vendimeve të prishjes së objekteve si dhe të bashkepunohet me Drejtorinë e Urbanistikës mbi mosdhënien e lejeve të ndertimit për të gjithë personat ndertues pa shlyer më parë gjobat nga ky sektor dhe me drejtoritë e tjera.

III.Ndjekja e arkëtimit i gjobave, kamatvonesave të vlerës gjobës. Vendorsja në afat për vendimet e gjobave si dhe kthimi në titull ekzekutiv të vendimeve të gjobave.

Nga rakordimi i të dhënave me ditarin e të ardhurave të bashkisë Berat, për periudhën e auditimit, vihet re se janë arkëtuar vetëm 450,000 lekë nga 8,385,000 lekë si detyrim nga gjobat e vendosura për këtë periudhë ose 5.4 % të vlerës së detyrimit pa llogaritur efektin e kamatëvonesave që llogaritet në momentin e pagesës në zbatim të Ligjit 10279 datë 20.05.2010 “Për kundravajtjet administrative” neni 30 pika 3 ku citohet “Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonesë paguhet kamatë 2 për qind në muaj të masës së gjobës, me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon përqindje të ndryshme për kamatëvonesat”. Gjobat si me poshtë:

Nr.	Emri Subjektit	Vlera e Gjobës	Arkëtuar/date	Arkëtuar/vlere	Pa arkëtuar/vlere 31.08.2022
	(Shoqëria)				
1	Armand Rustaj	500,000			500,000
2	Mustafa Ago	500,000			500,000
3	Agron Paveli	500,000			500,000
4	PTN shpk	50,000	03.07.2020	50,000	
5	Qerim Nallbani	500,000			500,000
6	Natasha Myrtaj	500,000			500,000
7	Vladimir Topi	500,000			500,000
8	Emil Nova	50,000			50,000
9	Rustem Blana	50,000			50,000
10	Gega shpk	100,000	16.12.2020	100,000	

11	Ana Muka	500,000			500,000
12	Krenar Mollaj	500,000			500,000
13	Faslli Bilcari	500,000			500,000
14	Donald Molishti	385,000			385,000
15	Sabri Zyka	50,000			50,000
16	Embliha Indrizi	500,000			500,000
17	Bajram Krimce	500,000			500,000
18	Konuda Sh.P.k	50,000	08.06.2021	50,000	
19	Ramadan Bendo	500,000			500,000
20	Gentian Palla	50,000			50,000
21	Haki Qeraj	50,000			50,000
22	Gramoz Zerellari	50,000			50,000
23	Robert Nito	50,000			50,000
24	3EL Konstruktion	100,000	11.01.2022	100,000	
25	SH.A.UK B.K	100,000	20.01.2022	100,000	
26	Florion shpk	50,000	11.04.2022	50,000	
27	Blerina Ngucaj	500,000			500,000
28	Nazik Rustemi	50,000			50,000
29	Musa Turani	50,000			50,000
30	Petro Zaros	500,000			500,000
31	Fatos Ahmetbejas	50,000			50,000
32	Fatmir Dollani	50,000			50,000
	Totali	8,385,000		450,000	7,935,000

Auditi ka kryer verifikimin e arkëtimit të gjobave në kohë edhe për gjobat e vendosura në auditimin e mëparshëm, për periudhën 01.01.2019 – 31.05.2020, nga i cili rezulton si më poshtë:

Debitor 31.05.2020/auditi i fundit	Vendime gjobash 01.06.2020 - 31.08.2022	Arkëtuar 01.06.2020 - 31.08.2022	Debitor periudhe auditimi 31.08.2022
10,100,000	8,385,000	550,000	17,935,000

Për gjobat e vendosura në periudhën 01.01.2019-31.05.2019 është arkëtuar vetëm një gjobë me datë 21.08.2021 me vlerën 100,000 lekë, gjobe e cila është nxjerre si detyrim në periudhën e parë të auditimit datë 08.05.2020 dhe arkëtuar me datë 09.08.2021. Nga të dhënat e mesipërme konstatohet se arkëtimet e gjobave të vendosura në kohë me të hershme nuk arkëtohen vullnetarisht nga individët/personat juridike të cilët kanë kryer kundravajtjen.

Nga të dhënat e bilancit të Bashkisë Berat, gjendja e debitoreve si më poshtë:

Burim drejtoria e Finances

Debitor 31.12.2021/drejtoria financa	Vendime gjobash 01.01.2022 - 31.08.2022	Arkëtuar 01.01.2022 - 31.08.2022	Debitor 31.08.2022
45,985,000	1,450,000	250,000	47,185,000

Ndjekja e procedurës së vjeljes së gjobave

Nga IMTV Berat u informuam në lidhje me procedurën në vazhdimësi të vjeljes së gjobave në kohe dhe gjobave të vendosura më heret, të cilave u ka kaluar afati i kërimit të shndërrimit në urdhër ekzekutimit. Për vendimet e gjobave, të cilat i ka kaluar afati i kërimit të lëshimit të urdhërave ekzekutiv, nga IMT-ja në zbatim të rekomantimit të Kllsh-së, janë nisur kërkesat për “rivendosje në afat” të gjobave të cilave u ka kaluar afati i lëshimit të urdhërit. Pjesa me e madhe e tyre është rrëzuar nga Gjykata e Shkallës së parë për rivendosjen në afat të ekzekutimit. Në përgjigje të vendimit të Gjykatës, IMT-ja ka vazhduar ndjekjen e hapave ligjore për vjeljen e gjobave duke ankimuar vendimin e Gjykatës së Shkallës së parë në Gjykatën e Apelit. Sitata e gjobave si më poshtë:

Nr	Emer-Mbiemer	Vendimi i Gjobës		Vlera e gjobes	Rivendosje afat		Ankim në Apel	
		Nr	Datë		Nr.Prot	Date	Nr. Prot	Datë
1	valentina jance	000046	24.11.2015	100,000	338	19.01.2021	338/2	01.07.2021
2	lefter ndrijo	000047	24.11.2015	100,000	337	19.01.2021	337/2	22.09.2021

3	I&k shpk	oooo48	23.03.2016	300,000	339	19.01.2021	ne proces gjykate	
4	Albstar shpk	oooo49	27.04.2016	200,000	406	21.01.2021	ne proces gjykate	
5	Idriz Cani	oooo50	06.05.2016	50,000	285	18.01.2021	284/2	16.07.2021
6	Salillari Shpk	oooo51	13.05.2016	50,000	285	18.01.2021	273	17.01.2022
7	Bashkim Sali	oooo52	06.06.2016	200,000	407	21.01.2021	407/2	01.07.2021
8	Besnik Sheti	oooo53	24.06.2016	500,000	408	21.01.2021	408/2	22.09.2021
9	Daut caco	oooo54	18.07.2016	500,000	409	21.01.2021	409/2	01.07.2021
10	Jlir Qojlo	oooo55	14.09.2016	50,000	410	21.01.2021	274	17.01.2022
11	Besnik Selcka	oooo56	16.09.2016	500,000	411	21.01.2021	411	01.07.2021
12	Dashuri Toto	oooo57	16.09.2016	500,000	413	21.01.2021	413/2	22.09.2021
13	Andrea Avramaj	oooo58	28.09.2016	50,000	414	21.01.2021	275	17.01.2022
14	flamur kajo	oooo59	30.09.2016	500,000	415	21.01.2021	415/2	01.07.2021
15	robert saraci	oooo60	17.11.2016	500,000	416	21.01.2021	416/2	22.09.2021
16	agron koci	oooo61	27.12.2016	500,000	341	19.01.2021	277	17.01.2022
17	Ferat Nazeri	62	20.02.2017	500,000	336	19.01.2021	336/2	01.07.2021
18	Fejzi Hoxha	63	28.02.2017	50,000	342	19.01.2021	271	17.01.2022
19	Agri Construction shpk	64	08.03.2017	2,000,000	289	18.01.2021	289/2	01.07.2021
20	Bernet shpk	65	29.03.2017	500,000	290	18.01.2021	ne proces gjykate	
21	Abissnet shpk	66	29.03.2017	500,000	340	19.01.2021	340/2	01.07.2021
22	Ajet xhindi	67	12.04.2014	500,000	344	19.01.2021	ne proces gjykate	
23	Gezim Hoxha	68	12.04.2017	500,000	405	21.01.2021	ne proces gjykate	
24	Petrit Zela	69	18.04.2017	500,000	345	19.01.2021	345/2	01.07.2021
25	Qerim Sadiku	70	18.04.2017	500,000	346	19.06.2021	346/2	16.07.2021
26	Deniamin Cani	71	12.05.2017	500,000	282	18.01.2021	282/2	22.09.2021
27	Ismet Cani	72	19.05.2017	500,000	283	18.01.2021	ne proces gjykate	
28	Taip Tafaj	74	30.05.2017	500,000	292	18.01.2021	ne proces gjykate	
29	Fatjon Belulaj	75	30.05.2017	50,000	334	19.01.2021	334/2	16.07.2021
30	Ismet Gjishiti	76	06.06.2017	500,000	288	18.01.2021	ne proces gjykate	
31	Dituri Civeja	77	16.06.2017	500,000	286	18.01.2021	ne proces gjykate	
32	Nazmi Toska	79	27.06.2017	500,000	291	18.01.2021	291/2	22.09.2021
33	Fatmir Tahiraj	80	07.07.2017	50,000	335	19.01.2021	ne proces gjykate	
34	Skender Hoxhallari	81	07.07.2017	500,000	553	27.01.2021	553/2	16.07.2021
35	Gezim Pajo	82	21.07.2017	500,000	554	27.01.2021	ne proces gjykate	
36	Ambel Karapiti	83	05.09.2017	500,000	556	27.01.2021	ne proces gjykate	
37	Shahin Lamce	84	05.09.2017	500,000	557	27.01.2021	557/2	13.07.2021
38	Altin Kumani	85	19.09.2017	500,000	558	27.01.2021	272	17.01.2022
39	Shkelqim Malasi	87	26.09.2017	50,000	559	27.01.2021	559/2	22.09.2021
40	Kristaq Bishka	88	26.09.2017	500,000	560	27.01.2021	560/2	01.07.2021
41	Safet Ceka	89	31.10.2017	500,000	561	27.01.2021	561/1	22.09.2021
42	Afrim Palikështi	90	31.10.2017	50,000	562	27.01.2021	562/2	16.07.2021
43	Halit Ramaj	91	26.10.2017	500,000	563	27.01.2021	ne proces gjykate	
44	Sotiraq Cibuku	92	27.10.2017	500,000	672	01.02.2021	672/2	09.07.2021
45	Antik Hoxha	93	07.11.2017	500,000	669	01.02.2021	ne proces gjykate	
46	Muhamet Sallaku	94	07.11.2017	500,000	668	01.02.2021	ne proces gjykate	
47	Gramoz Sadushi	95	07.11.2017	500,000	670	01.02.2021	ne proces gjykate	
48	Agim Kullau	96	07.11.2017	500,000	673	01.02.2021	673/2	16.07.2021
49	Aqif Kapexhiu	97	07.11.2017	500,000	671	01.02.2021	671/2	16.07.2021
50	Ferdinant Alilaj	98	07.11.2017	500,000	729	03.02.2021	729/2	16.07.2021
51	Brahim Danushi	99	07.11.2017	500,000	731	03.02.2021	ne proces gjykate	
52	Albli Shpk	100	07.11.2017	100,000	730	03.02.2021	730/2	22.09.2021
53	Genci Karkanjozi	101	07.11.2017	50,000	728	03.02.2021	728/2	16.07.2021
54	Artan Sulovari	102	07.11.2017	500,000	727	03.02.2021	727/2	22.09.2021
55	Elidon Ferhati	103	07.11.2017	500,000	898	11.02.2021	ne proces gjykate	
56	Qamil Qorri	104	07.11.2017	500,000	896	11.02.2021	896/2	22.09.2021

57	Qerim Kosova	105	07.11.2017	500,000	897	11.02.2021	897/1	09.07.2021
58	Belul Kosova	106	07.11.2017	500,000	969	15.02.2021	ne proces gjykate	
59	Artur Muca	107	08.11.2017	50,000	968	15.02.2021	968/2	09.07.2021
60	Nazim Cekini	108	18.11.2017	500,000	967	15.02.2021	767/2	22.09.2021
61	Ardi Construction	109	24.11.2017	100,000	977	16.02.2021	977/2	09.07.2021
62	Qerim Zela	110	24.11.2017	500,000	978	16.02.2021	978/2	22.09.2021
63	Vasil Myftari	111	14.12.2017	500,000	979	16.02.2021	979/2	22.09.2021
64	Alush Xherimeja	112	14.12.2017	500,000	980	16.02.2021	980/2	09.07.2021
65	Hysen Agalliu	113	14.12.2017	500,000	1006	17.02.2021	1006/2	09.07.2021
66	Bajram metkaj	114	14.12.2017	500,000	1007	17.02.2021	ne proces gjykate	
67	ramadan Metkaj	115	14.12.2017	500,000	1008	17.02.2021	1008/2	09.07.2021
68	Taulant Metkaj	116	14.12.2017	500,000	1009	17.02.2021	ne proces gjykate	
69	Boshnjaku B	117	14.12.2017	300,000	1010	17.02.2021	ne proces gjykate	
70	Arjan Isufaj	119	20.12.2017	100,000	5509	25.10.2022	ne proces gjykate	

Në lidhje me gjobat e vendosura pas vitit 2018, nga auditimi i fundit, ka qënë koha e duhur ligjore për kërkesën në Gjykatë për lëshimin e urdhërave ekzekutivë në zbatim të nenit 511 të Kodit të Procedurës Civile “Urdhëri i Ekzekutimit” ku citohet *“Titulli ekzekutiv vihet në ekzekutim nëpërmjet lëshimit të urdhrit të ekzekutimit, i cili: a) për rastet e parashikuara nga shkronja “a” dhe “b”, të nenit 510, të këtij Kodi, lëshohet nga gjykata që ka dhënë vendimin në dispozitivin e vendimit;”,* pasi nuk kish kaluar ende afati 2 vjeçar i parashkrimit në zbatim të nenit 46 të Ligjit 10279 datë 20.05.2010 “Për kundravajtjet administrative” qe shprehet *“Me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon ndryshe, dënimi administrativ, i nxjerrë nga organi i administratës publike, i cili nuk ekzekutohet me kalimin e dy viteve nga data e nxjerrjes së vendimit për kundërvajtjen administrative, parashkruhet. Në këtë rast, organi administrativ, që ka nxjerrë vendimin për kundërvajtjen administrative, me vendim konstaton parashkrimin. Në vendimin, ku konstatohet parashkrimi i dënimit administrativ, listohen edhe arsyet që kanë çuar në këtë përfundim.”*

IMTV-ja per gjobat e vendosura pas vitit 2018, nuk disponon një regjister të saktë dhe të plotë në lidhje me ndjekjen e procedures dhe ecurine e tyre në kohë me pretendimin qe kjo procedurë duhet te ndiqet nga Drejtoria Juridike e Bashkise Berat per shkak te mungeses së kësaj detyre në rregulloren e brendshme të IMT-së të bashkise Berat me nr. 737 Prot te dates 07.02.2018. E gjitha kjo suate ka sjelle anomali në mosndjekje në kohë të procedurës ligjore dhe në menyrë të drejtpërdrejtë në arkëtimin e gjobave dhe në të ardhurave të munguara të bashkisë Berat. Nga të dhënat që IMTV-ja na vuri në dispozicion, nga 68 vendime gjobash për periudhën Janar 2018 deri me 31.08.2022, vetëm 23 prej tyre janë cuar kërkesat në Gjykatën e Shkallës së parë për lëshimin e urdhër ekzekutimit.

Në lidhje me pretendimin e IMT-se, që ndjekja e procedures së vjeljes së gjobave nuk është në detyrat funksionale të përcaktuara në rregulloren e brendshme, auditi gjykon se ka një vakum lidhës ndërmjet ligjit organik të kësaj drejtorie dhe rregullores së brendshme të detyrave të punonjësve, e cila ka si pasojë finale mosndjekjen e procedurës në kohë së vjeljes së gjobave dhe mosarkëtimin të të ardhurave të bashkisë Berat.

Në zbatim të pikës 7 të nenit 53 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” e cila shprehet *“Procedurat e konstatimit të kundërvajtjes, të njoftimit të kundërvajtësit, vendimit, ankimit dhe masave të tjera administrative, kundrejt shkeljeve të këtij ligji, si dhe ekzekutimi i dënimit rregullohen sipas dispozitave të legjislacionit në fuqi që rregullojnë inspektimin e ndërtimit.”.* Ky ligj përcakton edhe ndjekjen e ekzekutimit të vendimit të dënimit dhe nuk ndalet vetëm te vendosja e dënimit, fakt i cili për IMTV-në nuk është reflektuar dhe specifikuar në detyrat e veta në rregulloren e brendshme. Sipas pretendimit të IMTV-së kjo detyrë nuk është zbatuar prej tyre për shkak të mungesës së saj në rregulloren e brendshme të bashkisë Berat por gjithashtu nuk ka asnjë gjurmë shkresore të kësaj drejtorie drejtuar strukturave përgjegjëse të bashkisë Berat, në respektim të hierarkisë ligjore, të cilat kanë hartuar rregulloren e brendshme për të zgjidhur problematikën shumë të rëndësishme të ndjekjes së procedures së vjeljes së gjobave.

Gjetje:

4. Për periudhën e audituar janë arkëtuar 5.4 (pesë.katër)% e vlerës së gjobës pa llogaritur efektin e kamatëvonesave që llogaritet në momentin e pagesës;

5. IMTV-ja për të gjitha gjobat e vendosura pas vitit 2018 nuk ka ndjekur procedurën e lëshimit të urdherave ekzekutiv dhe nuk disponon një regjistër të plotë dhe të saktë të ecurisë së vjeljes;

Rekomandim:

4. Nga IMTV-ja të vazhdohet procesi i kërkesës pranë Gjykatës së Shkallës së parë për lëshimin e urdherave ekzekutive për gjobat e paarkëtuara të periudhës në zbatim të Ligjit nr. 107/2014 neni 53;
5. Nga Bashkia Berat dhe IMTV-ja të qartësohet dhe të përcaktohet në rregulloren e brendshme detyra e ndjekjes së vjeljes së gjobave për lëshimin e urdherave ekzekutive për gjobat e paarkëtuara në kohë në zbatim të nenit 511 të Kodit të Procedurës Civile “Urdhëri i Ekzekutimit”;

Gjetja nr. 4: Për periudhën e audituar janë arkëtuar 5.4 (pesë.katër)% e vlerës së gjobës pa llogaritur efektin e kamatëvonesave që llogaritet në momentin e pagesës;	
Subjekti i Audituar	Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit
Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja	Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit
Përmbledhja e bazës ligjore	Ligjit nr. 107/2014 neni 53;
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Janë arkëtuar 5.4 (pesë.katër)% e vlerës së gjobës
	Kriteri: Ligjit nr. 107/2014 neni 53;
	Ndikimi/Efekti: Te ardhura të munguara nga mosarketimi në kohë
	Shkak: Mosndjekje në kohë e procedurës së vjeljes
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	Risk i lartë
Konkluzioni	
Rekomandimi	Nga IMTV-ja të vazhdohet procesi i kërkesës pranë Gjykatës së Shkallës së parë për lëshimin e urdherave ekzekutive për gjobat e paarkëtuara të periudhës në zbatim të Ligjit nr. 107/2014 neni 53;

Gjetja nr. 5: IMTV-ja për të gjitha gjobat e vendosura pas vitit 2018 nuk ka ndjekur procedurën e lëshimit të urdherave ekzekutiv dhe nuk disponon një regjistër të plotë dhe të saktë të ecurisë së vjeljes;	
Subjekti i Audituar	Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit
Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja	Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit
Përmbledhja e bazës ligjore	Kodi i Procedurës Civile neni 510 dhe 511, Ligjit nr. 107/2014 neni 53;
Përshkrimi i gjetjes	Situata: Nuk janë ndjekur procedurat për të gjitha vendimet e gjobave
	Kriteri: Kodi i Procedurës Civile neni 510 dhe 511, Ligjit nr. 107/2014 neni 53;
	Ndikimi/Efekti: Të ardhura të munguara nga mosndjekja në kohë e procedurës
	Shkak: Mospercaktim i saktë në rregulloren e brendshme të procedurës së ndjekjes
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	Risk i lartë
Konkluzioni	
Rekomandimi	Nga Bashkia Berat dhe IMTV-ja të qartësohet dhe të përcaktohet në rregulloren e brendshme detyra e ndjekjes së vjeljes së gjobave për lëshimin e urdherave ekzekutive për gjobat e paarkëtuara në kohë në zbatim të nenit 511 të Kodit të Procedurës Civile “Urdhëri i Ekzekutimit”;

IV.Inventarizimi i letrave me vlerë

Nga auditimi më datë 05.10.2022 është bërë gjendja fizike e blloqeve të ndryshme që IMTV-ja disponon në momentin e kontrollit.

Nga gjendja fizike e konstatuar me date 04.06.2020 dhe furnizimet e kryera nga terheqesit e blloqeve, maresit ne dorezim nga ish Kryeinspektori z Fatjon Mahmutaj date 16.06.2020 dhe proces verbali i terheqjes se blloqeve nga kryeinspektori z Gezim Hoxha date 22.06.2022 gjendja e tyre rezulton pa diferenca si me poshte:

Nr.	Emërtimi	Nr. i blloqeve	Nr. serial
1	Proces-verbal për sekuestrimin e mjeteve dhe makinerive	1	100000-100029
2	Proces-verbal për konstatimin e shpenzimeve të prishjes	3	100000-100029, 100030-100059; 0000001-0000030
3	Proces-verbal për konstatimin e kundravajtjes për mjetet dhe makineritë	3	100000-100029, 1000030-100059; 0000031-0000060
4	Vendim për plotësimin e dokumentacionit teknik e ligjor	2	000121-'000148, '000061-000090
5	Vendim për pezullimin e punimeve në ndërtim	3	000121-000150; 0000031-0000060; 0000001-0000030
6	Vendim për prishjen e objektit	3	000271-000301; ; 0000001-0000030; 0000031-0000060
7	Vendim për sekuestrimin e mjeteve dhe makinerive	1	100000-100029
8	Vendim për dënimin me gjobë për mjetet dhe makineritë	3	100000-100029; 0000001-0000030; 0000031-0000060;

U konstatua se formati i blloqeve gjendje te furnizuara është sipas formatit tip te Vkm-së 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 18 ku percaktohet modelet që duhet të këtë IMTV në ushtrimin e kompetencave që i ka ngarkuar ligji, duke specifikuar numrat serial të blloqeve të tërhequra.

Drejtoria e Financës nuk ka kryer asnjëhere inventarizim fizik të letrave me vlerë, te cilin e ka detyrim ligjor, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pika 80: *Percaktimi i gjendjes se vlerave monetare ne arke dhe letrave me vlere behet nga nepunesi zbatues me ane te inventarizimit fizik minimalisht nje here ne muaj*”.

V Auditim i funksionimit te sistemit te kontrollit te brendshëm.

V.a Struktura. Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor i Bashkisë Berat, si strukturë e administratës së Bashkisë organizohet e funksionon si një prej njësive të cilat kanë varësi direkte nga Kryetari i Bashkisë së Beratit. Marëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës të Republikës së Shqipërisë. Pagesat kryhen nga Drejtoria e Finances se Bashkise. Struktura e Inspektoriatit të Mbrojtjes se Territorit Vendor te Bashkisë Berat per vitet 2020-2021dhe 2022 eshte miratuar me Vendim te Kryetarit të Bashkisë, i perbere nga 4 (kater) inspektore nga te cilët 1 kryeinspektor e tre inspektorë. Struktura është konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Berat.

Per gjithë periudhen e auditimit struktura e Inspektoriatit te Ndertimit te Bashkise vazhdon të jetë me 3 inspektorë, kryeinspektori dhe inspektori i ndertimit , profesion ushtarak, jurist dhe nuk ka ing te fushes.

V.b- Rregullorja e brendshme. Kjo strukture ka rregulloren e vete për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e personelit. Per vitin 2019 dhe v 2020 kjo rregullore eshte pjese e rregullores se Bashkise, miratuar me Urdherin e ish Kryetarit të Bashkisë me nr 737 prot, date 07.02.2018, konform ligjit nr. 139/2015 “Per veteqeverisjen vendore” neni 64 pika j. “ Për organizimin dhe funksionimin e veprimtarisë së administratës së Bashkisë Berat”

, ku ne Kreun II, Funksionimi i Administrates se Bashkise , neni 28, jane percaktuar pergjithesisht detyrat funksionale te Inspektoriatit te Mbrojtjes se Territorit.

Për vitin 2019 dhe vitin 2020 eshte vazhduar me rregulloren e vitit 2018, kur struktura e kesaj njesie ka ndryshuar nga 3 (tre) inspektore në kater (katër), per vitin 2020 e ne vazhdim.

IMTV-ja kryen aktivitetin e tij mbështetur ligjin nr.9780, datë16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar, si dhe në aktet ligjore e nënligjore të fushës së veprimtarisë së tij. Pas daljes së ligjit nr.183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin e ndërtimit” të ndryshuar”, titulli i ligjit ndryshohet në “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, gjithashtu emërtimi i

inspektoriati ndryshoi nga “Inspektoriati Ndërtimor Urbanistik” në “Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit”, qëllimi i të cilit është jo vetëm në fushën e mbrojtjes së territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, por edhe të menaxhimit të territorit në kuptimin më të gjërë e më të plotë. Procedurat e kontrollit të territorit janë të unifikuara me VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektoriati Kombëtar i Mbrojtjes Territorit dhe ai i njësisë vendore” ku kjo strukturë në kontrollin e saj përfshin, punimin/zhvillimin/ndërtimin e një objekti të ri, prishjen e objektit, rikonstruksionin e objektit, riparimin e objektit, infrastrukturën tokësore e nëntokësore, si dhe prishjen e objekteve që paraqesin rrezik shëmbjeje, me pasoja për jetën e shëndetin e njerëzve dhe mbi pasurinë e të tretëve, në përputhje me ligjin nr. 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, dhe me aktet e tjera ligjore e nënligjore në fuqi dhe vendimit të dalë në zbatim të tij VKM Nr. 408, datë 13.5.2015 për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” i ndryshuar.

A). Mjedisi i kontrollit

Rezulton se në vitet 2020 -2022 janë përgatitur planet strategjike mbi vendosjen e objektivave kryesore dhe aktivitetet për realizimin e tyre.

Gjithashtu për vitet 2020 -2022 IMT zoteron planin vjetor për veprimtarinë e aktivitetet që do të kryhen për realizimin e objektivave në fushën e tyre.

Ne planin vjetor të parashikohen ndjekja e procedurave për ndërhyrjet e lirimit e sheshit të ndërtimit për projektet publike që janë në proces e që do të zbatohen gjatë vitit përkatës, vazhdimi i procedurave për objektet e konstatuara për punime ndërtimi pa leje në shkelje të ligjit, kontrolli i vazhdueshëm i zonave në njësitë administrative dhe evidentimi i situatës, planifikimi i ndërhyrjeve.

Konstatohet se ka program mujor të punës së IMTV, të miratuar nga Titullari i Bashkisë në zbatim të VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektoriati Kombëtar i Mbrojtjes Territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 1; ii) *IMTV kryen kontrolle në territorin administrativ të njësisë vendore, në bazë të planit mujor të punës, në bazë të njoftimeve të marra nga institucionet qendrore, vendore dhe subjektet fizike e juridike.*

Në planifikimet mujore e javore merren parasysh bashkepunimi me Drejtorinë Juridike, dhe Drejtorinë e Urbanistikes për vertetimet për likuidimin e gjobave dhe vertetimet për plotësimin ose jo të dokumentacionit teknik ligjor të paraqitur nga firmat ndertuese, projektet publike të miratuara dhe të planifikuara të zbatohen nga bashkia, të projekteve në vazhdim e të projekteve të reja, ndjekjen e krijimit të kushteve duke ndërhyrë për lirimit e sheshit të punimeve.

Nga verifikimi rezulton se IMTV -ja nuk ka hartuar një **strategji të menaxhimit të riskut** për të identifikuar dhe vlerësuar risqet e brendshme e të jashtme si dhe kontrollin e tyre, ndërmarrjen e masave e forcimin e kontrollit të brendshëm për të kontrolluar riskun e mundshëm në veprimtarinë e IMTV-se për arritjen e objektivave e minimizimin e abuzimeve.

Nisur sa më sipër, mjedisi i kontrollit të brendshëm ka vend për përmirësim.

b) Vlerësimi i aktivitetit të kontrollit

Shtimi i aktivitetit të duhur kontrollit sjell minimizim të riskut të konstatuar, ndaj nga menaxhimi i drejtorisë duhet të ketë monitorime të herë pas herëshme të punës të cdo punonjësi dhe të raportohet të titullari në rastet kur nuk përmbushen objektivat e drejtorisë. Shqetesueset ngelet arketimi i pakte të gjobave të vendosura si dhe mosveprimi për vendimet me gjobe duke i kthyer gjobat në tituj ekzekutiv nepermjet gjykatës si dhe realizimi i vendimeve të prishjes së objekteve të kundërligjshme.

c) Vlerësimi i riskut

Risku si nocion njihet nga drejtimi i Institucionit. Struktura e IMT nuk disponon një regjistër, ndonëse është pjesë e regjistrimit të riskut të bashkisë, por është i paazhurnuar në kohë me strukturimet që ka pasur ky inspektoriat. Mbeshtetur në Ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin ky regjister duhet të përditësohet në kohë me ndryshimet e kryera.

a) Informacioni dhe komunikimi

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme nëpërmjet punonjësve të të gjitha niveleve, Hapja e regjistrit të informacioneve dhe kthimi pergjigje i tyre ngelet detyre për tu kryer me qëllim koordinimin e aktiviteteve dhe kryerjen me eficiencë të detyrave funksionale.

dh).Vlerësimi i praktikave të monitorimit.

Fokusi primar i stafit duhet të jetë monitorimi i vetë punës së tyre, për t'u siguruar se e kanë kryer atë në mënyrën e duhur. Ata duhet të korrigjojnë gabimet që arrijnë t'i kapin, para se puna e tyre të përcillet për shqyrtim në nivelet më të larta. Stafi duhet të trajnohet lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm dhe të nxiten të jenë të vëmendshëm ndaj parregullsive dhe t'i raportojnë ato. Ndjekja e gjithë procedurave të percaktuara në ligjin e inspektoriatit ndertimor si dhe monitorimi i punës së inspektoreve është detyrë e kryeinspektorit në mënyrë që të shmangen parregullsitë dhe të përmirësohet veprimtaria e saj, fakt ky i cili nuk ka ndodhur për periudhën e audituar.

Gjetje Nr 6 : IMT nuk ka hartuar një strategji të menaxhimit të riskut për të identifikuar dhe vlerësuar risqet e brendshme e të jashtme si dhe kontrollin e tyre.

Rekomandimi Nr 6 : Të identifikohet dhe të krijohet regjistri i riskut, të përcaktohen strategjia e menaxhimit të riskut për të identifikuar, vlerësuar dhe minimizuar risqet e brendshme e të jashtme të IMT-së mbështetur në ligjin nr 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11, pika 2; “ Përgjegjësia menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë.

Gjetja nr 6 -. IMTV nuk ka hartuar regjister risku.	
Subjekti i Audituar	IMTV-ja .Bashkia Berat
Njësitë/subjektete interesuaranga gjetja.	Bashkia Berat
Përmbledhja e bazës ligjore.	Shkeljet e trajtuara sipas objekteve vijnë në kundërshtim me ligjin Nr 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11, pika 2; “ Përgjegjësia menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë.
Përshkrimi i gjetjes.	Situata: Nuk ka regjister risku për të identifikuar dhe vlerësuar risqet e brendshme e të jashtme Kriteri: Mos respektimi i ligjin nr 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11, pika 2; “ Përgjegjësia menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë. Ndikimi/Efekti: Mosnjohja e situates. Shkak: Mungesa e bashkepunimit midis drejtorive.
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	Risk i Mesëm
Rekomandimi	Të identifikohet dhe të krijohet regjistri i riskut, të përcaktohen strategjia e menaxhimit të riskut për të identifikuar, vlerësuar dhe minimizuar risqet e brendshme e të jashtme të IMT-së mbështetur në ligjin nr 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11, pika 2; “ Përgjegjësia menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë.

Duke i analizuar komponentet e kontrollit **rezulton se ka risk të Lartë** gje që bënë që të mos arrihen objektivat dhe duke shkaktuar mungesë të ardhurash.

VII. Zbatimi i Rekomandimeve të Auditimeve të mëparshme:

Auditimi i mëparshëm i Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Berat është kryer nga audit i brendshëm i Bashkisë Berat për periudhën 01.10. 2019 – 30.05.2020.

Rekomandojme:

1. Nga IMTV të vazhdohet procesi i kërkesës pranë Gjykatës së Shkallës së parë për lëshimin e urdhërave ekzekutive për gjokat e paarkëtuara të periudhës 01.01.2019 – 31.05.2020;

1.1 Nga verifikimi rezultoi se: Në Planin e masave të hartuar nga Bashkia Berat me nr. 1777/1 Prot datë 23.04.2020, ky rekomandim është pranuar dhe do të ndiqet nga IMTV-se dhe drejtoria juridike. Aktualisht IMTV Berat ka nisur procesin e kërimit pranë Gjykatës së Shkallës së parë për lëshimin e urdhërave ekzekutive të gjobave të vitit 2018 dhe të vitit 2019. Gjjobat e vitit 2018 dhe 2019 e kërkuara nga Gjykata për ti kthyer në titull ekzekutiv janë si më poshtë:

Nr.	Emër	Mbiemër	Data e gjobës	Njoftimi i vendimit/Nr. prot dhe date	Kërkesa në Gjykatë/Nr. prot dhe date	Vlera e gjobes
1	Fejzo	Hoxha	Nr.127 dt 08.05.2018	Nr.3814 dt 23.05.2018	Nr.2383 dt 28.05.2020	50,000
2	Cauchy sh.p.k @Pese Vllezrit		Nr.132 dt 01.06.2018	Nr.3985 dt 01.06.2018	Nr.2381 dt 28.05.2020	50,000
3	Myrteza	Rrethi	Nr 134 dt 25.06.2018	Nr.4415 dt 28.06.2018	Nr.2382 dt 28.05.2020	50,000
4	Dashmir	Dudushi	Nr 136 dt 10.09.2018	Nr.5691 dt 18.09.2018	Nr.2375 dt 28.05.2020	50,000
5	Lefter	Baci	Nr.137 dt 10.09.2018	Nr.5690 dt 18.09.2018	Nr.2379 dt 28.05.2020	50,000
6	Lumturi	Baci	Nr.138 dt 12.09.2018	Nr.5938 dt 01.10.2018	Nr.2378 dt 28.05.2020	50,000
7	Shkëlqimi 07 sh.p.k		Nr.140 dt 01.10.2018	Nr.6253 dt 15.10.2018	Nr.2374 dt 28.05.2020	100,000
8	Adriatik	Selami	Nr.141 dt 03.10.2018	Nr.6309 dt 17.10.2018	Nr.2377 dt 28.05.2020	100,000
9	Elmaz	Plaku	Nr.142 dt 03.10.2018	Nr.6310 dt 17.10.2018	Nr.2373 dt 28.05.2020	150,000
10	Vullnet	Çullaj	Nr.143 dt 03.10.2018	Nr.6311 dt 17.10.2018	Nr.2376 dt 28.05.2020	50,000
11	Luli	Atia	Nr.144 dt 04.10.2018	Nr.6443 dt 25.10.2018	Nr.2372 dt 28.05.2020	500,000
12	Ruzhdi	Kungulli	Nr.146 dt 20.11.2018	Nr.6903 dt 20.11.2018	Nr.2371 dt 28.05.2020	50,000
13	Sulmor	Kince	Nr. 163 dt 21.06.2019	Nr. 4418 dt 28.08.2019	Nr.3466 dt 20.07.2020	500,000
14	Jahja	Dhelpira	Nr. 160 dt 20.06.2019	Nr. 4415 dt 28.08.2019	Nr.3465 dt 20.07.2020	50,000
15	Mesut	Tabaku	Nr.156 dt 18.06.2019	Nr.4409 dt 28.08.2019	Nr.3464 dt 20.07.2020	500,000
16	Ramadan	Daja	Nr.177 dt07.11.2019	Nr.5687 dt 07.11.2019	Nr.3462 dt 20.07.2020	50,000
17	Oltion	Kica	Nr.164 dt 24.06.2019	Nr.4422 dt 28.08.2019	Nr.3461 dt 20.07.2020	500,000
18	Ylmi	Atiaj	Nr. 167 dt 25.06.2019	Nr. 4421 dt 28.08.2019	Nr.3460 dt 20.07.2020	500,000
19	Fadil	Kanaci	Nr. 155 dt 12.06.2019	Nr. 4672 dt 12.09.2019	Nr. 3459 dt 20.07.2020	100,000
20	Nikollaq	Likaj	Nr. 166 dt 25.06.2019	Nr. 4420 dt 28.08.2019	Nr.3458 dt 20.07.2020	500,000
21	Valentin	Vrapi	Nr. 165 dt 24.06.2019	Nr. 4419 dt 28.08.2019	Nr. 3457 dt 20.07.2020	500,000
22	Pellumb	Berberi	Nr. 148 dt 04.02.2019	Nr. 750 dt 06.02.2019	Nr.3456 dt 20.07.2020	500,000
23	Rushan	Toska	Nr. 162 dt 21.06.2019	Nr. 4417 dt 28.08.2019	Nr. 3467 dt 20.07.2020	500,000
Totali						5,450,000

-Zbatuar

- Nga IMTV-ja të gjykohet kërkesa për lëshimin e urdhërave ekzekutive pranë Gjykatës së Shkallës së Parë të procesverbaleve dhe gjobës së anuluar dhe për inspektorët që kanë anuluar aktin administrative dhe të behet me dije IKM Kombetare per mos zbatim nga IMTV te nenit 15 te Ligjit nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”,të ndryshuar” pika 2 dhe 3;

2.1Nga verifikimi rezultoi se: Nuk eshte njoftuar IKM Kombetare per mos zbatim nga IMTV te nenit

15 te Ligjit nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”,të ndryshuar” pika 2 dhe 3;

-Nuk eshte zbatuar

- Nga IMTV te hartohet nje regjistër kronologjik me llojet e vendimeve të lëshuara dhe vlerat përkatëse të gjobave dhe të rakordohet me drejtorinë e financës për arkëtimet e tyre në kohë;

3.1 Nga verifikimi rezultoi se: Eshte hartuar regjistër kronologjik me llojet e vendimeve të lëshuara dhe vlerat përkatëse të gjobave dhe rakordohet me drejtorinë e financës për arkëtimet e tyre .

-Zbatuar.

4. Drejtoria e Financës duhet të administrojë blloqet e letrave dhe duhet ti ndjekë me nr. serial arkëtimin e tyre në përfundim të cdo blloku. Gjithashtu duhet të kryejë inventarizimin fizik të letrave me vlerë të paktën një herë në muaj në zbatim të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011, i ndryshuar, pika 80;
- 4.1 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës administron blloqet e letrave dhe i ndjekë me nr. serial arkëtimin e tyre në përfundim të cdo blloku. Nuk është kryer inventarizimi fizik të letrave me vlerë të paktën një herë në muaj.

- Ne proces
5. IMTV-ja të marrë masat që të pajiset me blloqe sipas tematikave ligjore në fushën e vet në zbatim të Vkm-së nr. 894 datë 05.11.2015 pika 18;
- 5.1 Nga verifikimi rezultoi se: IMTV-ja ka marrë masat dhe është pajisur me blloqe sipas tematikave ligjore në fushën e vet në zbatim të Vkm-së nr. 894 datë 05.11.2015 pika 18;

- Zbatuar.
6. IMTV-ja të zbatojë me korrektësi Ligjin 107/2014 neni 52 për të gjitha pasojat që sjell kundravajtja administrative e konstatuar;
- 6.1 Nga verifikimi rezultoi se: IMTV-ja pergjithesisht ka zbatuar Ligjin 107/2014 neni 52 për të gjitha pasojat që sjell kundravajtja administrative e konstatuar;

-Ne proces.
7. IMT të sigurohet për identifikimin e saktë të subjektit kundravajtës. Për garantimin e identifikimit të kundravajtësve dhe lehtësimin në vjeljen e gjobave, në proces verbalin e konstatimit të kundravajtësve në vendimin e gjobës, kur kundravajtësi është person fizik të shkruhet edhe numri personal (NID) i kartës së identitetit të personit dhe në rastin e kundravajtësve person juridik edhe nipti i biznesit.
- 7.1 Nga verifikimi rezultoi se: IMT ka identifikuar saktë subjektin kundravajtës. Për garantimin e identifikimit të kundravajtësve dhe lehtësimin në vjeljen e gjobave.

-Zbatuar
8. Të hartohet rregullorja e IMT-së ku të përcaktohet misioni dhe të përcaktohen qartë fusha dhe objektet e veprimtarisë së punës së IMTV-së, detyrat specifike të kryeinspektorit dhe të inspektoreve të tjerë, bashkëpunimi ndërmjet tyre, përshkrimi i punës për cdo pozicion, klasifikimi i vendeve të punës.
- 8.1. Nga verifikimi rezultoi se: Vazhdohet me rregulloren e vitit 2019 ndonese është përpiluar rregullorja e re e IMTV, por akoma është miratuar nga kryetari.

- Ne proces zbatimi.
9. Të hartohen planet strategjike, vjetore e mujore, mbi vendosjen e objektivave kryesore dhe të kryet analiza periodike e veprimtarisë së IMT-së.
- 9.1 Nga verifikimi rezultoi se: Janë hartuar planet strategjike, vjetore e mujore, mbi vendosjen e objektivave kryesore dhe të kryet analiza periodike e veprimtarisë së IMT-së.

- Zbatuar.
10. Të identifikohet dhe të krijohet rregjistri i riskut, të përcaktohen strategjia e menaxhimit të riskut për të identifikuar, vlerësuar dhe minimizuar risqet e brendshme e të jashtme të IMT-së mbështetur në ligjin nr 10296, datë 08.07.2010 “ Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11, pika 2; “ Përgjegjësia menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë. e tyre.
- 10.1 Nga verifikimi rezultoi se: Nuk është krijuar krijohet rregjistri i riskut ku të përcaktohen strategjia e menaxhimit të riskut për të identifikuar, vlerësuar dhe minimizuar risqet e brendshme e të jashtme të IMT-së

-Pa zbatuar.
11. Të merren të gjitha masat për ekzekutimin e vendimeve për prishje objekti duke koordinuar punën me Inspektoriatin Kombëtar të Territorit dhe me ndermarjet e varesisë të Bashkisë.

- 11.1 Nga verifikimi rezultoi se: Nuk janë marrë masat si duhet për ekzekutimin e vendimeve për prishje të objekteve duke koordinuar punën me Inspektoriatin Kombëtar të Territorit dhe me ndërmarrjet e varesisë të Bashkisë

-Në proces.

PLAN –VEPRIMI

Bazuar në ligjin nr 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Qeverisjen Vendore” neni 9, pika b si dhe në ligjin Nr.114/2015 datë 02.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 16, pika e, për përmirësimin e gjendjes dhe punës në vijimësi grupi i auditimit kërkon zbatimin e Plan Veprimit me rekomandimet si më poshtë:

I. Masa zhdëmtimi:

1. Të zhdëmtohet shuma 6.000 leke nga z. Polizoj Ikonomi si dhe të paguhet me pagesë grupit të diplomës së paraqitur (Bahcelor), deri në paraqitjen e diplomës sipas Udhëzimit të MA nr 10 datë 30.03.2020 të cituar më sipër.

Niveli i rëndësise: **I larte**, Menjehere

II. Masa Organizative:

2. Të respektohet afati 10 ditore nga dita e proces verbalit të konstatimit të shkeljes deri në vendimin e gjykatës, konform Ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin e ndërtimit”, të ndryshuar, neni 13.

Niveli i rëndësise: **I Ulet**. Në vazhdimësi

3. Të bashkëpunohet me Drejtorinë e Shërbimeve Publike për ekzekutimin e vendimeve të prishjes së objekteve si dhe të bashkëpunohet me drejtorinë e Urbanistikës mbi mosdhënien e lejeve të ndërtimit për të gjithë personat ndërtues pa shlyer më parë gjatë nga ky sektor e nga drejtoritë e tjera.

Niveli i rëndësise: **I larte**, Menjehere

4. Nga IMTV-ja të vazhdohet procesi i kërkesës pranë Gjykatës së Shkallës së parë për lëshimin e urdhërave ekzekutive për gjatë e paarkëtuara të periudhës në zbatim të Ligjit nr. 107/2014 neni 53;

Niveli i rëndësise: **I larte**, Menjehere

5. Nga Bashkia Berat dhe IMTV-ja të qartësohet dhe të përcaktohet në rregulloren e brendshme detyra e ndjekjes së vjeljes së gjatëve për lëshimin e urdhërave ekzekutive për gjatë e paarkëtuara në kohë në zbatim të nenit 511 të Kodit të Procedurës Civile “Urdhëri i Ekzekutimit”;

Niveli i rëndësise: **I larte**, Menjehere

6. Të identifikohet dhe të krijohet regjistri i riskut, të përcaktohen strategjia e menaxhimit të riskut për të identifikuar, vlerësuar dhe minimizuar risqet e brendshme e të jashtme të IMT-së mbështetur në ligjin nr 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 11, pika 2; “Përgjegjësi menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë.

Niveli i rëndësise: **I mesem**, brenda 31.3.2023.

Në zbatim të ligjit Nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 12, pika d, “Përgjegjësitë e titullareve të njësisë publike” të hartoni planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna dhe të ktheni 1 (një) kopje të Plan Veprimit të ndërmarrë nga ana Juaj për zbatimin e Rekomandimeve sipas personave konkrete dhe afateve të zbatimit, brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e dorëzimit të këtij raporti, në Sektorin e Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Berat.

Grupi i Auditimit

Xhevahir MUZHAKA
Orieta HYSANJ

