



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Belsh

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT MBI (Auditimin financiar dhe përputhshmërinë)

BASHKIA BELSH

Tiranë, mars 2022

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	5
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	5
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	7
II.	HYRJA	12
1.	Objektii auditimit.....	12
2.	Qëllimi i auditimit	12
3.	Identifikimi i çështes	12
4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	12
5.	Përgjegjësitë e audituesve	13
6.	Kriteret e vlerësimit	13
7.	Standardet e auditimit	14
8.	Metodat e auditimit	15
9.	Dokumentimi i auditimit	16
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	17
a.	Informacion i përgjithshëm	17
b.	Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	17
1.	Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin , kontrollin dhe auditin e brendshëm	17-30
1.1	Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komonikimi si dhe monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.	
1.2	Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.	
1.3	Vlerësim mbi veprimtarinë e njesisë së auditit të brendshëm.	
2.	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për planifikimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.	31-60
2.1	Programimi i PBA 2018-2019-2020 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018,2019 dhe 2020;	
2.2	Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.	
2.3	Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet periodike të monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës Covit 2019, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi. Niveli i realizimit të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre.	
2.4	Vlerësimi i rrisqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të ardhurave (Faturat e pa likuiduara të shoqërohen me listë analitike të detajuara me nr. fature dhe datë krijimi etj., sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të grandeve si FZHR, ministritë e linjës etj.).	

2.5	Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;	
2.6	Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor e nënligjor në fuqi. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe nxjerrja e detyrimeve tatimore e ndarë sipas viteve.	
3.	Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitet 2018-2019-2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe Udhëzimi i MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë së qeverisjes së përgjithshme”.	61-92
3.1	Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;	
3.2	Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë;	
3.3	Opinionin mbi pasqyrat financiare;	
4.	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla si dhe zbatimin e kontratave të punimeve bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, Udhëzimeve të APP, etj.	93-247
4.1	Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrimit të prokurimeve;	
4.2	Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara;	
4.3	Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit);	
4.4	Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomikë fitues.	
5.	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	248-248
5.1	Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.	
5.2	Realizimi i programit (Plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor.	
5.3	Statusi i rekomandimeve të lëna në Auditimin e mëparshëm.	
6.	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit	249
7.	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	257
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	258
V.	ANEKSET	281
VI.	LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT	298-299

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
AK	Autoritet Kontraktor
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
APP	Agjensia e Prokurimit Publik
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	FZHR
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informatë
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
NjP	Njësia e Prokurimit
KSHA	Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHò, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1000/1, datë 07.10.2021, të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi nga data 11.10.2021 deri në datën 13.12.2021, për periudhën nga 01.01.2018 deri më datë 30.09.2021 në subjektin: Bashkia Belsh, u krye auditimi nëMbi Auditimin Financiar dhe Përputhshmërië nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. S.M., *Përgjegjës Grupi*
2. A.H, *Auditues*
3. E.R, *Auditues*
4. L.B, *Audituese*

Auditimi u krye mbi bazën e riskut dhe materialitetit.

Fushat mbi të cilat është shtrirë auditimi, sipas programit të auditimit, janë pasqyrat financiare, për të cilat u auditua rregjistrimi i të dhënave dhe mbajtjen e kontabilitetit, saktësia e pasqyrave financiare, aplikimin e parimeve kontabël si dhe nëse transaksionet janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe parimet për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit, ngritja dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, vlerësimin e njësisë së auditit të brendshëm, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, planifikimi për të ardhurat dhe masat e marra për arkëtimin e tyre, zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi për zhvillimin e procedurave të prokurimit publik dhe zbatimin e kontratave për punë publike, shërbime dhe mallra, zbatimi i rekomandimeve të lëna në Auditimin e mëparshëm.

Për këto u analizuan evidencat e marra nga subjekti i audituar, si dhe u përdorën testet e nevojshme si pjesë e procedurës së auditimit.

Për pasqyrat financiare, auditimi u krye për pasqyrat e vitit 2018/2019/2020/2021.

Për gjetjet e konstatuara nga grupi i auditimit janë mbajtur 32 akte konstatimi dhe 5 akt verifikime, të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit Bashkia Kamëz, brenda afatit të periudhës së auditimit.

Nga grupi i auditimit janë shqyrtuar observacionet e bëra nga subjekti i audituar, mbi aktet e konstatimit dhe projektraportin dhe janë marrë në konsideratë ato kundërshti të cilat janë të mbështetura nga ana ligjore, apo është paraqitur dokumentacion shtesë, ndërsa për rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentim, mangësitë gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për njohje dhe marrjen e masave për përmirësimin e gjendjes.

Mbështetur në punën audituesve në terren, në evidencat e marra të cilat sipas mendimit tonë kanë qenë të përshtatshme, të mjaftueshme dhe të besueshme për punën audituesve, mbështetur në Projektraportin e auditimit, komentet e subjektit të audituar, qëndrimin e grupit të auditimit ndaj komenteve të subjektit, rezultatet kryesore të punës audituesve përfshihen në këtë përmbledhje ekzekutive të Raportit Përfundimtar të Auditimit si më poshtë.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raport	Rëndësia	Rekomandimi
-----	-----------------------	------------------------	----------	-------------

1	Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme Sami Frashëriò Bashkia Belsh, me vlerë 88,377,617 lekë pa TVSH, fituar nga BOE ñE.ò SHPK & ñI.ò SHPK, rezultuan zëra punime ndërtimi të realizuara jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën 234,221 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. --- prot datë 07.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe BOE ñE.ò SHPK & ñI.ò SHPK.	225-226	I Lartë	Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 234,221 lekë pa TVSH nga Kontraktori JV ñE.ò SHPK & ñI.ò, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. -- prot, datë 07.08.2019 të kontratës me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme Sami Frashëriò, Bashkia Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera jo në përputhje me specifikimet teknike.
2	Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñFurnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)ò Bashkia Belsh, me vlerë 338,328,023 lekë me TVSH, fituar nga BOE ñC.ò SHPK & ñB.ò SHPK & ñE.ò SHPK , përfaqësuar nga OE ñE.ò SHPK, rezultuan diferenca volumesh në zëra punime ndërtimi, në vlerën 324,400 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1737/12 prot datë 07.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe BOE ñC.ò SHPK & ñB.ò SHPK & ñE.ò SHPK.	241	I Lartë	Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 324,400 lekë pa TVSH nga Kontraktori BOE ñC.ò SHPK & ñB.ò SHPK & ñE.ò SHPK , përfaqësuar nga OE ñE.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1737/12 prot, datë 07.08.2019 të kontratës me objekt ñFurnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)ò, Bashkia Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara.
3	Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñRikualifikim Urban i Fasadave të Qendrës Belshò, me vlerë 21,102,624 lekë me TVSH, fituar nga BOE ñF. C. ShPKò & ñV. H.ò ShPK, rezultuan diferenca volumesh në zëra punime ndërtimi si dhe volume të pargumentuara, në vlerën 559,320 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 291/11 prot datë 30.01.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe BOE ñF. C. ShPKò & ñV. H.ò ShPK.	273	I lartë	Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 559,320 lekë pa TVSH nga BOE ñF. C. ShPKò & ñV. H.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 291/11 prot, datë 30.01.2019 të kontratës me objekt ñRikualifikim Urban i Fasadave të Qendrës Belshò, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara apo me të argumentuara me dokumentacion teknik, si foto, proces verbal, etj.
4	Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2020 për mos pagesën e detyrimeve ndaj Bashkisë Belsh në vlerën gjithsej 76,016,332 lekë, janë debitorë subjektet e biznesit të vogël dhe biznesit të madh gjithsej 160 subjekte në vlerën 3,988,885 lekë, e pa kontabilizuar, dhe 1,484 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej 5,042,048 lekë, debitorë nga toka bujqësore 2,772 familje në vlerën 66,235,729 lekë, si dhe nga taksa mbi ndikimin në infrastrukturë 22 subjekte në vlerën 749,670 lekë. Nga krahasimi i të dhënave midis vlerës së debitorëve që disponon Sektori i Tatim Taksave vendore me vlerën që paraqet Sektori i Financës në pasqyrat financiare, konstatohet se gjendja e debitorëve sipas kontabilitetit (llogaria 468 ñDebitorë të ndryshëmò) ka mos përputhje të dukshme ku për vitin 2018, vlera e debitorëve për 64,071,133 lekë, për vitin 2019 vlera e debitorëve për	55-57	I lartë	Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Belsh të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për 160 subjekte në vlerën 3,988,885 lekë, e pa kontabilizuar, 1,484 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej 5,042,048 lekë, debitorë nga toka bujqësore 2,772 familje në vlerën 66,235,729 lekë, si dhe nga taksa mbi ndikimin në infrastrukturë 22 subjekte në vlerën 749,670 lekë, bazuar në neni 70, pika 3 ñE drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor” ligji nr.9920, datë 19.05.2008 ñPër Procedurat tatimoreò i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: T`u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër

	70,342,688 lekë, dhe për vitin 2020 vlera e debitorëve për 76,016,332 lekë. Pra debitorët sipas Bilancit janë më pak se të dhënat e Zyrës së Tatim Taksave në fund të vitit 2020 për shumën 76,016,332 lekë. -Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave për 41 bizneset që rezultojnë me status pasiv, nuk janë mbajtur akt- konstatimet apo akt-verifikimet për mbylljen e aktivitetit. -Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 160 subjekte debitorë (fizik/juridik) në vlerën 13,130,863 lekë, janë aktiv të evidentuar të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa, ndaj këtyre subjekteve për asnjë rast nuk është zbatuar pika 2 e nenit 89, e ligjit nr.9920, datë 19/5/2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Belsh, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe asnjë procedurë tjetër, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezulton e dështuar pasi sidomos për abonentët familjarë nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës.			bllokime në llogarit bankare; - T'i dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosje barrë sigurorese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme); - Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhojë strukturat e tij, 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; - Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe në Sektori Juridik, të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas shterimit të këtyre masave të bëhet kallëzim penal.
5	Sektori i Taksave Vendore, Bashkia Belsh, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, konstatohet se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhet të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme. Kjo tregon se Zyra e Taksave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave. Këto veprime kanë çuar në mos planifikim të taksës së tokës për diferencën prej 22,046,823 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.	45-46	I lartë	Bashkia Belsh duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në shumën prej 22,046,823 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.

3. KONKLuzioni I PëRGJITHSHëm DHE OPINIONI I AUDITIMIT.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Për drejtimin e Bashkisë Belsh.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Belsh, për vitet ushtrimore 2018, 2019 dhe 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare,

pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. 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 vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i modifikuar, i kundërt:

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705 , dhe ISSAI 1200 , pasqyrat financiare, nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të Bashkisë Belsh në datën 31 dhjetor 2020, referuar ligjit nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, pasi mbartin gabime materiale dhe të përhapura, të cilat janë trajtuar në Bazën për opinionin e kundërt.

Baza për opinionin e modifikuar, të kundërt:

Ne e kryem auditimin 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 Bashkia Belsh, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700).

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2020 është 17,273 mijë lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2020, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2020 (materialiteti 17,273 mijë lekë), dhe janë gabime materiale të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve:

-Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2020 paraqitet në si më poshtë:

-Llogaria 231 nëInvestime për aktive afatgjata materiale është pasqyruar më pak për vlerën 19,444,097 lekë;

-Llogaria 202 nëStudime dhe kërkime është pasqyruar më pak për vlerën 3,445,200 lekë;

-Llogaria 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore është pasqyruar më pak për vlerën 83,321,966 lekë;

-Llogaria 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë është pasqyruar më pak për vlerën 45,434,140 lekë;

-Llogaria 468 nëDebitorë të ndryshëm është pasqyruar më pak për vlerën 11,126,626 lekë;

-Llogaria 486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme është pasqyruar më pak për vlerën 270,312,270 lekë;

-Llogaria 467 nëKreditorë të ndryshëm është pasqyruar më pak për vlerën 270,312,270 lekë;

Përgjegjësitë e drejtuesve të Bashkisë Belsh.

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Belsh, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nëPër kontabilitetin dhe

pasqyrat financiare dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

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 tërësi, 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 standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

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

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

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë.

Ne kemi audituar përputhshmërinë^{1/2} e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të ligjeve rregullave dhe rregulloreve, termave apo kushteve të vendosura, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë).

Pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në përfundim rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një **opinion të kundërt** të përputhshmërisë, të shprehura këto në bazat e opinionit.

Baza për opinion e kundërt:

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin 10- Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e përputhshmërisë, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së.

Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit dhe materialitet, përfshirë marrjen në

¹ Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së".

² ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit në masën 2 %, ku për vitin ushtrimor 2020 vlera e precizonit është **17,273 mijë** lekë me 24 çështje për auditim, për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kundërt**.

-Nga auditimi i prokurimeve publike në **14** raste nga **18** të audituara u konstatua se kriteret e veçanta për kualifikim nuk janë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit, janë të paargumentuara dhe në disa raste kriteret që nuk duhet të ishin kërkuar, duke zvogëluar konkurrencën në garë dhe në procedurat me vlerën më të lartë me ulje minimale nga fondi limit.

- Në **1** raste, KVO ka shpallur fitues OE i cili nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, duke mos siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën **2,969,988** lekë pa TVSH.

- Në **4 raste** në procedurat e prokurimit publik me vlera mbi 50 milion lekë, rezultoi seulja nga FL luhetet nga 0.6 % deri në 2.1 %.

- Në zbatimin e kontratave të punëve publike, janë konstatuar parregullsi në afatin e zbatimit të kontratave dhe zbatimit të punimeve, duke evidentuar një dëmi ekonomik në vlerën **1,259,341** lekë.

- Në mos llogaritjen e saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë për subjektet të pajisur me leje ndërtimi për vlerën **749,670** lekë me efekt dëm ekonomik. Gjithashtu në dhënien e lejeve të ndërtimit janë konstatuar shkelje në lidhje me pronësinë, distancat, dokumentacionin teknik/ligjor, etj.

- Në mos menaxhimin e mirë të të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, si në planifikim dhe arkëtim, duke evidentuar të ardhura të munguara për shumën **37,500 mijë lekë**, dhe borxhi tatimor në fund të vitit ushtrimor 2020 në shumën **76,677 mijë lekë**.

- Në moszbatim të akteve ligjore e nënligjore të MFK, në të gjithë komponentët e tij;

- Në mosnëgritjen e strukturës së AB;

- Në moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimet e mëparshme.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Belsh:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Belsh, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit regullativ në prokurimin e fondeve publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Belsh janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, 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 standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo

³ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar 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. HYRJE

Objektivat dhe qëllimi i auditimit

1. Objekti i auditimit synon:

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

- Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.
- Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.
- Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si; transaksione, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.
- Marrja e garancive nëse procedurat e prokurimit publik janë zhvilluar në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi, mbi përputhshmërinë e zbatimit të kuadrit rregullator në fuqi në mbledhjen e të ardhurave dhe ekzekutimin e buxhetit.

2. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare. Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Për fushën e prokurimeve qëllimi i auditimit është të kuptohet se deri në çfarë shkalle subjekti zbaton kuadrin rregullator në fuqi, zbulimi i shkallës së devijimeve nga standardet e pranuar dhe identifikimi i rasteve të shkeljes së ligjshmërisë, me qëllim që për rastet individuale të identifikuarat personat përgjegjës të ngarkohen me përgjegjësi, si dhe të merren masa për parandalimin e shkeljeve në të ardhmen.

3. Identifikimi i çështjes.

Projektraporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësitë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Belsh, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndajë komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Belsh (*Nëpunësi autorizues*) z. A.T. dhe Drejtori i Financës (*Nëpunësi zbatues*) z. A.N., janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi. Sipas përcaktimeve të pikës 6 e neni 34, neni 65- *Administrata e njësisë administrative* dhe pika 1 në Nën njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori dhe neni 91, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 në Për vetëqeverisjen vendore.

5. Përgjegjësitë e audituesve.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.

b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;

c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Belsh, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit.

6. Kriteret e vlerësimit.

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998, me ndryshime.
- Ligji nr. 154/2014 në Mbi Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.
- Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore.
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 në Për financat e vetëqeverisjes Vendore.
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 në Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë; i ndryshuar.
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar.
- Ligji nr. 10450, datë 24.03.2011 në Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve, me ndryshime.
- Ligji nr. 68/2017 në Për financat e vetëqeverisjes vendore.
- Ligji nr. 114/2015 në Për Auditimin e brendshëm në sektorin publik.
- Ligji nr. 115/2014 në Për ndarjen administrative - Territoriale të Njësisë të Qeverisjes Vendore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

- Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011 nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve me ndryshime.
- Ligji nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar;
- Ligji nr. 22/2018 nëPër strehimin social;
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve Të Ndërtimit, i ndryshuar.
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, indryshuar.
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017 Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 nëPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogël.
- VKM nr. 717, datë 23.06.2009 nëPër pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore i ndryshuar.
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të palujtshme dhe të luajtshme, etj.
- VKM nr. 545, datë 23.06.2009 nëPër pagat e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Këshillit të Ministrave/Kryeministrit, Institucionet në varësi të ministrive të linjës dhe Administratën e Prefektit, i ndryshuar.
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar.
- Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 nëPër miratimin e manualit të MFK.
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të të pasqyrave financiare vjetore të njësitë të Qeverisjes së Përgjithshme
- Udhëzimi MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e buxhetit vendor, etj.
- UMF nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësitë të Vetëqeverisjes Vendore.
- UKM nr. 354, datë 11.05.2016 nëPër miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim, i ndryshuar.
- UKM nr. 2, datë 13.05.2005 nëPër zbatimimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar; etj.
- Rregullore e Brendshme nëMbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015, e ndryshuar.
- Rregullore nëMbi procedurat e auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së e ndryshuar.
- Rregullore e brendshme nëMbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Belsh.
- Vendimi nr. 5, datë 29.12.2014 nëPër identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë Territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave Bashkia Belsh.
- UKM nr. 3, datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, etj.

7. Standardet e auditimit të aplikuar në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ISSAI 100 *nëParimet themelore të auditimit të sektorit publik* që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 1000-2999 *nëUdhëzues të Auditimit Financiar*;
- ISSAI 1300 *nëPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*;

- INTOSAI GOV 9100 *Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik* si dhe INTOSAI GOV 9110 *Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve të brendshëm*;
- ISSAI 400 *Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë* që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 *Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë";
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH me ndryshime;
- Manuali i Auditit të Brendshëm, etj.

8. Metodat e auditimit.

Teknikat audituese:

1. Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) konstatoi se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 në Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, me ndryshime.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna njashëm normales, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

Metodat audituese:

-Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me **ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve.

Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

-Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit.

Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon⁴.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të **Riskut të Auditimit prej 5 %**, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera.

-Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike por edhe inspektime fizike si dhe në *kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra si dhe çështje të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura për përgatitjen e Projekt Raportit të Auditimit.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe përgatitjen më pas, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Evidencat mbështetëse si dhe dokumentacioni i përgatitur nga Grupi i Auditimit, janë pjesë e Projekt Raportit të Auditimit dhe më pas për Raportin Përfundimtar të Auditimit.

⁴ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

a. Informacion i përgjithshëm.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve të kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Bashkia Belsh, është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendore, Rregullorja mbi Organizimin dhe Funksionimin e Bashkisë Belsh etj. Aktet ligjore dhe nënligjore të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Belsh.

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Bashkia e re e Belshit kufizohet në veri me bashkinë Peqin, në lindje me bashkinë Cërrik, në jug me Bashkinë Kuçovë dhe në perëndim me Bashkinë Lushnje. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Belshit.

Popullsia: Sipas Censusit të vitit 2011, kjo bashki numëron 19,503 banorë dhe densitet prej 99.28 banorë për km², ndërkohë që sipas Regjistrat Civil kjo bashki ka një popullsi prej 32.389 vetë dhe densitet prej 168.88 banorë për km². Sipërfaqja e bashkisë së re është 196,44 km².

Kjo bashki përbëhet nga 5 njësi administrative, të cilat janë: Belshi, Grekani, Kajani, Fierza dhe Rrasa. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e qarkut të Elbasanit. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 34 fshatra.

b. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

1. Auditim mbi Menaxhimi financiar dhe kontrollin, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, Infrimi dhe komonikimi si dhe monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

1.2. Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.

Ky auditim u krye në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njesisë publike do të arrihen nëpërmjet: pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat; informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota; mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Belsh, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se: Komponenti nëMjedisi i kontrollit:

Në lidhje me parimin 1 në Aangazhimin për integritet dhe vlerat etike

- Bashkia Belsh nuk ka Kod të Etikës, por në nenin 15 të Rregullores së Brendshme, janë përfshirë 11 rregulla të etikës, në të cilat përcaktohen dhe rastet e konfliktit të interesit për zbatim nga stafi i punonjësve të bashkisë gjatë veprimtarisë në këtë institucion. Njohjen e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë manuale sipas fushës dhe strukturave përkatëse nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, por nuk ka trajnime për këto raste.

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsisë, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në sportelet e Sektorit të Marrdhënieve me Publikun), duke iu adresuar strukturave të Bashkisë sipas problematikave, të cilat do të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet do të firmosen nga Drejtoret sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën. Kjo procedurë është përcaktuar në nenin 20 të Rregullores së Brendshme.

- Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip dhe një herë në 6 muaj. Po ashtu ka vlerësime vjetore dhe për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Punë.

Në lidhje me parimin 2 në Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikqyrje

- Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësisë mbikqyrëse nuk funksionojnë dhe nuk ka strukturë të Auditit të Brendshëm.

- Për vitet 2018-2021 nuk ka plan-veprimi për MFK, i cili të përfshijë aktivitete të planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe lidhja me komponentin e sistemit, mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.

- Nga Drejtoria dhe Sektorët janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në kreun III në Organizimi i Administratës së Bashkisë dhe Kreut III në Funksionimi i Administratës së Bashkisë në neni 13 të Rregullores së Brendshme është përcaktuar mënyra e hartimit, miratimi, ndjekja e raportimi periodik i realizimit të planeve nga Drejtoret e Përgjithshme në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtoret e Njësive të Varësisë drejtuar zëvendës/kryetarëve të bashkisë sipas fushave që ato mbulojnë. Ky rregull nuk është ndjekur për periudhë mujore, por raportimi është realizuar për periudha 6-mujore e vjetore. Mungon dokumentimi i takimeve të menaxherëve me stafin e lartë menaxherial.

- Nuk ka raporte monitorimi periodik por vetëm vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësive publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitet e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ndërsa nga shoqëritë e përbashkëta, ku bashkia është aksionere dhe nga ndërmarrjet në varësi të saj, Bashkia merr raportime në lidhje me vendim-marrjen e këshillit drejtues, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencionit.

- Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe Njësia e Harmonizimit në MFE si dhe nga Projekti i Bashkive të Forta.

-Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

Në lidhje me parimin 3 në Titullari /NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë

- Është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Belsh me Vendimin e Kryetarit nr.06 datë 29.01.2016 në Mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Belsh dhe Njësive Administrative. Kjo rregullore është publikuar në faqen zyrtare të bashkisë Belsh në internet.

- Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit e PBA-ve, por këto nuk janë përfshirë as në rregulloren e brendshme.

Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe planveprimeve të menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

- Sipas kontakteve të bera me menaxhimin dhe pyetësorëve, në hartimin e planit strategjik, konfirmohet se kanë marrë pjesë menaxherët e programeve, për të cilat nuk disponohen procesverbale të takimeve të tyre, apo procesverbale të tryezave të rumbullakta me palët e treta si me grupet e interesit, si dhe për degjeshat me publikun. Nuk janë bërë përcaktimet e treguesve të performancës për cdo program dhe janë dërguar menaxherëve për plotësim tabelat përmbledhëse të treguesve të performancës për PBA.

- Për periudhen objekt auditimi është miratuar struktura organizative në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e Bashkisë.

- Në Rregulloren e Brendshme janë përfshirë baza ligjore që i përket gjithë fushave të veprimtarisë saj. Për cdo Drejtori janë përcaktuar objektivi, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Po kështu edhe në dosjet e personelit janë vendosur përshkrimet e punës për cdo pozicion, por jo objektivat për secilin punonjës. Në përcaktimin e pozicioneve nuk ka mbivendosje. Mungon raporti i vlerësimit nga mos ekzistenca e njësive të auditit të brendshëm për përputhjen e rregulloreve me strukturën organike.

- Bashkia Belsh ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet në të cilën janë paraqitur dokumentet e rendësishme dhe informacione për njësi vendore, duke përfshirë organigramën, rregulloren, njësitë e varësive etj.

- Në këtë njësi vendore ekzistojnë linja raportimi vertikal për realizimin dhe dhe horizontal për përmbushjen e përgjegjësiave dhe rrjedhën e informacionit.

- Nuk është kryer vlerësimi i punës së strukturës organike, sepse bashkia duhet ta kryejë nëpërmjet plotësimit të vetëvlerësimit, nëpërmjet raporteve të auditimit, të cilat mungojnë.

Në lidhje me parimin 4 në Njësia publike demonstron angazhimin në realizimin e kompetencave

- Janë hartuar përshkrimet e punës për cdo pozicion pune dhe janë rishikuar për cdo vit. Janë kryer vlerësimet periodike të rezultateve individuale në punë të punonjësve sipas nëndarjeve dhe fushave përkatëse.

- Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, por nuk ka një plan vjetor rekrutimi.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Nga Bashkia Belsh është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxherët e programeve, e cila i është dërguar Shkollës Shqiptare të Administratës Publike (ASPA) për trajnimin e stafit me qëllim ngritjen profesionale sipas nevojave.

- Për Bashkinë nëpunësi autorizues është Kryetari i Bashkisë, i cili është menaxher i vetëm si përgjegjës për zhvillimin dhe menaxhimin e çdo programi buxhetor. Në kuptimin e filozofisë së menaxhimit dhe stilit të vepruarit nga menaxheri i njësisë në njësi veprohet në bazë të detyrave të caktuara në rregullore dhe kërkesa e llogarisë organizohet sipas hierarkisë së organigramës të përcaktuar, duke realizuar mbikëqyrjen e punonjësve për kryerjen e detyrave. Përsa i përket politikave dhe praktikave të ndjekura për menaxhimin e burimeve njerëzore në rregullore janë përcaktuar detyrat sipas Drejtorive dhe Sektorëve dhe linjat e raportimit.

- Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò neni 13 nëKomitetit të Auditimit të Brendshëmò i cili përcakton seKomiteti i Auditimit të Brendshëm është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë publike, si dhe mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm:

- Nëpunësi zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin të përshtatur me pozicionin si Përgjegjës i Zyrës së Financës.

Në lidhje me parimin 5 nëNjësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxherialeò

Në Rregulloren e Brendshme është parashikuar nëDelegimi i kompetencaveò në zbatim të ligjit 44/2015 nëkodi i Procedurave Administrativeò si dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokoli i institucionit rezulton se për periudhen objekt auditimi nuk ka patur Autorizime apo Urdhëresa për delegime detyrash.

- Në zbatim të ligjit organik të buxhetit, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2019 nëPër menxhimin financiar dhe kontrollinò dhe udhëzimit të MFE nr.23, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarte për përgatitjen e PBA të njësive të Qeverisjes Vendoreò Titullari i Bashkisë nuk ka nxjerrë urdhra për ngritjen e GMS:

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupi të Menaximit Strategjik (GMS) rezultoi se:

Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

Komponenti nëMenaxhimi i Riskutò

Në lidhje me parimin 6: Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me këto objektiva.

Në hartimin e PBA-ve ka vendosur objektiva ashtu dhe në planet operationale strategjike, në planet vjetore të veprimtarisë, në planifikimin e investimeve, në planet buxhetore vjetore, të cilat janë në përputhje me strategjitë dhe politikat sektoriale si dhe me vizionin dhe misionin e njësive të përcaktuara në Planin e përgjithshëm Strategjik të Zhvillimit të Bashkisë Belsh. Këto objektiva bëhen të njohura, si në stafin e bashkisë nëpërmjet shkresave drejtuara Drejtorive dhe duke u paraqitur bashkë me dokumentin e PBA në MFE, në këshillin Bashkiak, si dhe në dëgjesat me publikun.

Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësive, por këto mospërputhje janë të vogla.

Nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të pëolitikave afatmesme

- Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

Në lidhje me parimin 7: ñNjësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave

Në Bashkinë Belsh nuk është krijuar strategjia e menaxhimit të riskut, si dhe nuk ka një strukturë të miratuar dhe një kordinator të deleguar të riskut. Nuk ka përpjekje për krijimin e një praktike apo strategjie të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut.

- Nuk është krijuar regjistri i riskut dhe planet e menaxhimit të riskut nuk janë hartuar. Nuk është hartuar një rregjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

-Nuk është ngritur një grup menaxhimi i riskut dhe grupi i menxhimit strategjik. Nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe përditësimi i rregjistrit të riskut.

Nuk është hartuar në nivel Bashkie regjistri i riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, për rrjedhojë ka sjellë mosidentifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut,

Nuk ka njësi të Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut.

Në lidhje me parimin 8: ñNjësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime

Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

- Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e kordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithpërfshirëse.

Në lidhje me parimin 9: ñ Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm

Bashkia Belsh në politikat dhe procedurat e veprimtarisë së saj nuk ka marrë në konsideratë ndikimet e mundshme në sistemin e kntrollit të brendshëm nga ristrukturimi apo riorganizimi i këtij institucioni, apo nga ndryshimet në menaxhim, duke mos marrë masa për ti paraqitur rregullat e nevojshme në përputhje me ndryshimet në rregulloret e brendshme dhe duke mos përcaktuar detyrat në personat zëvendësues përgjegjës për realizimin e funksioneve të ndryshuara. Bashkia Belsh nuk ka një sistem të kontrollit të brendshëm.

Komponenti: ñ Aktivitetet e Kontrollit

Në lidhje me parimin 10: ñ Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli

- Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për cdo strukturë janë përcaktuar krahas detyrave janë identifikuar pak a shumë dhe proceset e punës. Ekzistojnë procedura të brendshme për proceset e punës, të cilat i referohen edhe hartës së proceseve të punës të përcaktuara në dispozitat ligjore (si procedurat standarte të zbatimit të buxhetit, të menaxhimit të aktiveve në sektorin publik, për arkivat, kodit të procedurave administrative,etj).

- Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

- Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtori i Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtori i Sektorit të kontrollit Financiar dhe

Kontabilitetit/ hartimi dhe rregjistrimi i pagesës kryhet nga specialitet e Sektorit të pagesave, ndërsa Autorizimi i pagesës nga Kryetari i Bashkisë (NA).

- Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i pranimit të mallit.

- Për cdo vit buxhetor hartohet rregjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorzim, fletë-hyrjet etj. të vulosura nga dega e Thesarit, e cila konfirmon me rregjistrimin në SIFQ dhe kalimin e veprimit financiar, pasi ka bërë celjen e fondeve sipas kërkesës së institucionit, duke konfirmuar fondet disponibël.

- Në Rregulloren e Brendshme për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i vecantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

- Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publikë i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur rregjistri i aktiveve, i cili përditësohet cdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivet afatgjata dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e Zyrave dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit materiale. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet e këtyre aktiveve.

- Për procedurat e inventarizimit, vlerësimit, tjetërsimit dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtëpërdorimi si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit, relacioni i vlerësimit për aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi, procesverbale dhe relacionet për nxjerrjet jashtë përdorimi të aktiveve dhe procesverbalet për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi. Janë prerë dokumentet bazë (fletë-daljet) dhe kryer veprimet kontabël përkatës.

- Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet Bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Belsh, kurse një pjesë e taksave dhe tarifave arkëtohen nëpërmjet agjentëve tatimorë sipas marrëveshjes së Bashkisë Belsh të bërë me këta agjentë si: me DRT Elbasan për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin, me AKSH (ose ish-ZVRPP) për taksën e kalimit të pronësisë, me D.R.SH.T Rrugor për taksën vjetore të mjeteve të përdorura. Për këto të ardhura janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk është hartuar gjurma e auditit për pagat, ku përfshihen veprimet operacionale për hartimin e listpagesave, likuidimin e pagesave dhe qarkullimi i dokumentacionit mbështetës të urdhër-shpenzimeve për likuidimin e pagave.

- Nga Bashkia Belsh në bashkëpunim me Degën e Thesarit Belsh, bën kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen e limit të arkës para se të kryhet anagazhimi, ku për cdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet celja e fondeve me shkresë nga Bashkia.

Në lidhje me parimin 11: Ënjësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë

- Bashkia Belsh nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo cdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT, i cili varet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe ka vetëm detyra për administrimin dhe mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik dhe instalimin e programeve bazë e profesional në kompjuterat e bashkisë. Gjithashtu ka përgjegjësi dhe menaxhon Serverin kryesor, duke garantuar sigurinë e sistemit të IT në lidhje me ndryshimet e fjalëkalimeve, fireëall-et, kufizimin e ndërhyrjeve në të dhënat e IT. Faqja Zyrtare e bashkisë Belsh në internet ka një sistem back-up.

Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish.

Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Sipas Strukturës Organike të miratuar Sektori i Informatizimit dhe Teknologjisë së Shërbimit, pjesë e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është përfshirë si drejtim auditimi nga mungesa e sektorit të auditit.

Në lidhje me parimin 12: Ënjësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave

-Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë të Drejtorëve dhe Përgjegjësve për të gjitha nivelet në të gjitha aktivet e përfshira, duke mos eliminuar riskun që i njëjti person të mos kryejë dy detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar si hartim, miratim, zbatim, monitorim.

-Me vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve merret Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, duke iu referuar dispozitave ligjore në fuqi, pasi nuk ekzistojnë procedura operative të shkruara për këto procese. Këto funksione janë përfshirë në detyrat dhe përgjegjësitë e kësaj drejtorie sipas rregullores së Brendshme.

- Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit të të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjeve të ditareve, hartimeve PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë Ekonomike.

Nuk ushtrohet auditim mbi kontabilitetin dhe PF. Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (pra Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.08.2018 nëPër hartimin e PF). Nga Auditimi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat Bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Komponenti: Ënformimi dhe komunikimi

Në lidhje me parimin 13: Ënjësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor.

Drejtuesit në Bashkinë Belsh nuk kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacional, në nivelet përkatës dhe specifikat e duhura tek personeli i duhur.

Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit nuk janë hartuar cdo 4-muaj dhe të paraqiten pranë këshillit bashkiak si dhe në Degën e Thesarit. Nuk ka Raportime periodike por vetëm

vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit фондеве dhe analizat faktoriale të paraqitura pranë menaxhimit dhe këshillit bashkiak.

- Raportet për detyrimet e konstatuara, por të papaguara nuk janë hartuar çdo 3 muaj dhe të paraqiten në degën e thesarit dhe MFE.

- Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Belsh për mbajtjen e kontabilitetit operon me program excel dhe jo me program kontabiliteti, pa e dubluar programin SIFQ. Regjistrimi apo evidentimi në SIFQ i transaksioneve financiare së bashku me dokumenta shoqërues për vitet 2018-2019 është kryer nga specialistët në degën e thesarit dhe jo nga Bashkia. Ndërsa ë vitin 2020 ka filluar të operohet për regjistrimin e transaksioneve financiare direkt në SIFQ. Në bazë të këtij programi kontabiliteti me të cilin operohet, është mundësuar monitorimi i shpenzimeve nga Drejtoria e Ekonomike dhe hartimi i pasqyrave financiare. Ndërsa monitorimi i të ardhurave kryhet me program të vecantë të cilin e menaxhon Sektori i Tatim-Taksave. Për cdo muaj dhe vit kryhen akt-rakordimet me Degën e Thesarit Belsh për të ardhurat dhe shpenzimet si dhe me Agjentët Tatimorë. Mbahen evidenca inventarizimi per aktivet (AAGJM) dhe levizjet e tyre si dhe kryhen procedura per nxjerrjen jashtë përdorimi të tyre.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm sistemin elektronik dhe shkresor

Në lidhje me parimin 15: Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm.

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenet 16 në Marrëdhëniet me Këshillin bashkiak në neni 17 në Marrëdhëniet me Institucionet të tjera, në neni 18 në Marrëdhëniet me publikun në neni 19 në Disiplina formale administrative,

Informacioni që sigurohet nga drejtuesit dhe përgjegjësit e sektorëve i transmetohet Titullarit për cdo muaj, i cili informohet mbi shpenzimet aktuale dhe buxhetin e planifikuar. Informacioni prej drejtuesve dhe përgjegjësve të sektorëve dërgohen cdo muaj dhe nëpërmjet analizave të herpashershme sigurohet informacion për arritjen e objektivave dhe dëmeve të mundshme.

Nuk ka përdorim të e-mailit zyrtar dhe të kenë akses të gjithë punonjësit, por komunikimi zyrtar mes punonjësve të bashkisë realizohet me komunim verbal e shkresor, gjithashtu kryhet edhe nëpërmjet sistemit elektronik përmes postës elektronike personale. Për mbledhjet e ndryshme të stafit drejtues dhe menaxherëve me këshillin Bashkiak janë mbajtur procesverbale. Në faqen zyrtare në internet të Bashkisë Belsh janë të publikuar dokumentet Kryesore, broshura, planet e performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda vendit dhe jashtë vendit, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, plani i prokurimeve publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve. Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

Përdoret sistemi e-albania për deklarime online për të marrë dokumente të ndryshme informimi. Nëpërmjet sistemit on-line të informimit Bashkia Belsh nuk ka krijuar të gjitha mundësitë për pjesëmarrjen e publikut dhe të gjitha palëve të interesuara në procesin e prioritetëve buxhetore, nuk ka shpallur publikisht kalendarin e dëgjësive publike për cdo drejtori, sipas programeve respektive që do të zbatohen për periudhën 2018-2021 si:

1.Dëgjesa publike për programin në Paketa Fiskale

2.Dëgjesa publike për programin në Investime në infrastrukturë rrugore dhe transport publik

3.Dëgjesa publike për programin në Strehimi dhe Shërbimi Social

4.Dëgjesa publike për programin në Arsimit parashkollor dhe parauniversitar dhe në Shërbimet publike, investimet në Arsim

Për vitin 2020 nga Bashkia e Belsh nuk janë kryer konsultime me publikun dhe palët e interesit, pra mungon dokumenti i konsultimit publik.

Komponenti: në Monitorim

Në lidhje me parimin 16: në Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme

- Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion nuk konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili duhet të hartohet cdo 4 muaj. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit e të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.

- Bashkia monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar cdo vit pranë Drejtorisë Përgjithshme e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave ,

- Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin nënën 19 dhe 29, dhe shkresave përkatëse të Ministrisë së Financave nga Bashkia është plotësuar dhe dërguar pranë Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit pranë Ministrisë së Financave në Pyetësorin e vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe në Deklarata për cilësinë e e sistemit të kontrollit të brendshëm të njesisë Bashkia e Belsh dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, ku për vitin 2018 me shkresën nr. prot. 129, datë 27.02.2019, për vitin 2019 me shkresën nr. prot. 588, datë 25.02.2020

- Në Bashkinë e Belsh mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Për sistemin e kontrollit të brendshëm janë dhënë rekomandime nga KLSH. Gjithashtu nga mos ekzistenca e sektorit të Auditit të brendshëm nuk ka rekomandime për bashkinë e Belsh.

- Në Bashkinë e Belsh aktivitetet e vlerësimit të njesisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planetin e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshëmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

- Një nga drejtuesit e monitorimit kanë të bëjë me aktivitetin e Auditimit të Brendshëm.

Auditi i brendshëm në periudhën objekt nuk është ngritur dhe nuk ka funksionuar. Për rrjedhojë nuk ka auditime mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe të jepene vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm.

Në lidhje me parimin 17: në Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë

- Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raporte apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo të në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura në sistemin e kontrollit të brendshëm nga Drejtuesit e Programeve janë

bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetaren e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

- Titullari i këtij institucioni për rekomandimet e lëna nga KLSH, është angazhuar për ndërmarrjen e masave korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të vecantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Konkluzion:Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm nuk kuptohen dhe nuk funksionojnë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme ka një konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

•Mjedisi i kontrollit

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

- Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.

- Nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

- Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin nuk është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

•Menaxhimi i Riskut.

Nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme. Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë.

Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

- Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

- Nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe mos pasja e regjistrit të riskut.

Mungesa e hartimit të regjistrit të riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, ka sjellë mosidentifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut.

Nuk ka raportet të Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut.

- Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj

veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

ñAktivitetet e Kontrollit

- Bashkia Belsh nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo cdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

- Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up)apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT.

- Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirmbajtjen dhe adminidtrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari.

ñInformimi dhe komunikimi

- Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

- Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

ñMonitorimi

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

- Në Bashkinë Belsh mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Në Bashkinë Belsh aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme.

- Nuk ka sektort të auditit të Brendshëm, për rrjedhojë nuk ka vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm.

Kjo procedrë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016.

Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se, në Bashkinë Belsh funksionimi i sistemit të MFK ka shfaqur mangësi, për rrjedhojë sistemet e kontrollit nuk kanë funksionuar. Për ta përmirësuar atë në të ardhmen kërkohet një vëmendje e shtuar për implementimin dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar.

Situata: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë deri diku mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion është duke shkuar drejt një konsolidimi të plotë, por nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme ka një konsolidim të tërësisë së

rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

• Mjedisi i kontrollit, mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. Nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin nuk është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

• Menaxhimi i riskut, nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme. Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë. Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar. Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë. Nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe mos pasja e regjistrit të riskut. Mungesa e hartimit të regjistrit të riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, ka sjellë mosidentifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut. Nuk ka raporte të Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

• Aktivitetet e kontrollit, Bashkia Belsh nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo cdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirmbajtjen dhe adminidtrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari.

• Informimi dhe komunikimi, sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësisë të saj. Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

Monitorimi, mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Në Bashkinë Belsh mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Në Bashkinë Belsh aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme. Nuk ka sektor të auditit të brendshëm, për rrjedhojë nuk ka vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhërin e MF nr. 108, datë 17.11.2016. Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Belsh.

Impakti: Mosnjohje e plotë dhe sa duhet i koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, duke sjellë një nivel mesatar të riskut të funksionit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Shkaku: Mungesa e trajnimeve të dedikuara për gjithë stafin në drejtim të njohjes së dispozitave të MFK dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Nga titullari i Bashkisë Belsh, të marren masa për ngritjen e strukturës së GMS, dhe të caktohet Kordinatori i Riskut, të merren masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:

- z. A.T., në funksionin e Kryetarit të Bashkisë Belsh;
- z. M.Ç, në funksionin e Sekretarit të Përgjithshëm të Bashkisë Belsh;
- z. A.N, në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave;
- z. A.S., në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së burimeve njerëzore.

1.2 Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm, vlerësimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Bashkia Belsh në secilën organikë për vitet 2018, 2019 dhe 2020, nuk ka përcaktuar edhe miratimin strukturës së punës për Njësinë e Auditit të Brendshëm. Sipas informacionit të paraqitur nga personi përgjegjës, kjo ka ardhur si shkak i mungesës së kapaciteteve njerëzore për të kryer këtë detyrë pranë kësaj bashkie. Megjithatë, nuk u paraqit asnjë dokumentacion i cili të provojë se nga ana e Institucionit, të jetë shpallur vend vakant për rekrutimin e punonjësve për pozicionin e punës së audituesit të brendshëm.

Sipas informacionit të dërguar në rrugë elektronike, pas kërkesës së audituesve të KLSH, rezulton se nga Titullari i Institucionit z. A.T, nuk është lidhur asnjë marrëveshje me njësi tjera publike të cilat kanë njësi auditit të brendshëm dhe kapacitete të nevojshme për kryerje të auditit të brendshëm, kjo në kundërshtim me nenin 10 pika c të ligjit me nr. 114/2015 për

auditin e brendshëm në sektorin publikò, dhe nenin 6 pika a të VKM-së me nr. 83 datë 03.02.2016 nëPër Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publikò.

Titulli i Gjetjes: Mbi krijimin dhe funksionimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.

Situata: 1. Bashkia Belsh, nuk ka strukturë funksionale për kryerjen e shërbimit të auditimit të brendshëm, edhe pse është parashikuar ngritja e saj në strukturën organizative të njësisë.

2. Kryetari i Bashkisë Belsh, në mungesë të strukturës funksionale të auditit të brendshëm, nuk ka marrë masa për të lidhur marrëveshje me njësi tjera publike që kanë audit të brendshëm, për të realizuar kryerjen e shërbimit të auditimit të njësisë.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015 nëPër auditin e brendshëm në sektorin publikò, neni 10 germa (a) dhe (c).

VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kritereve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, neni 6 germa (a).

Ndikimi/Efekti: Sistem jo funksional i kontrollit të brendshëm, duke mos dhënë siguri titullarit për aktivitetet kryesore të veprimtarisë së institucionit.

Shkaku: Mosnjohje e ligjit nr. 114/2015 nëPër auditin e brendshëm në sektorin publik. Mos shpallja e vakancës për vendin e punës së audituesit të brendshëm.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa për organizimin e shërbimit të Auditimit të Brendshëm, në një nga format e përshtatshme që përcakton kuadri ligjor.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: **z. A.T**, në cilësinë e Titullarit të Institucionit dhe Nëpunësit Autorizues.

2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2018 - 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

2.1 Programimi i PBA dhe i buxhetit vjetor 2018 – 2020 dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2018 – 2020.

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizmit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizmit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizmit të të ardhurave; (Faturat e palikuiduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.)

2.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR etj, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.

Nga auditimi sipas çështjeve rezultoi:

1.Programimi i PBA 2018-2020, 2019-2021 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018, 2019, 2020 dhe 2021.

-Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2018-2020, PBA 2019-2021 dhe 2020-2022, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e grupit të punës Grupi i Menaxhimit Strategjik me urdhër të Titullarit të institucionit, organizimin e mbledhjes së këtij grupi për përcaktimin e tavaneve të shpenzimeve sipas programeve.

-Janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si menaxhimi i mbetjeve dhe shërbimeve publike, pastrimi, gjelbërimi, ndriçimi, mirëmbajtja e segmenteve rrugore, programi i administrimit të pyjeve dhe bujqësisë, mirëmbajtja e kushteve për infrastrukturën arsimore, konvikteve, promovimi i politikave kulturore dhe sociale, zhvillimi i aktiviteteve kulturore dhe ekspozitave. Është bërë analiza për pagat dhe janë llogaritur pesha specifike e këtyre llojeve të shpenzimit me totalin.

-Fushat me prioritet në shpenzimet për investime:

- a. Përmirësimi i infrastrukturës dhe transportit
- b. Ndërtimi i veprave publike (ujësjellës)
- c. Rikonstruktion të objekteve shkollore.
- d. Mirëmbajtje të rrugëve dhe ndriçimi i tyre.
- e. Ndërtime për park lojërash për qytetin.

Këto programe buxhetore afatmesme janë hartuar bazuar në Udhëzimin e MFE nr.23, datë 30.07.2018 nëpër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njëjësive të qeverisjes vendore. Janë organizuar seanca dëgjimore me qytetarët si dhe nuk është prezantuar dokumenti i PBA me shoqërinë civile. Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, sektorët e Bashkisë, Sektori i Shërbimeve etj. gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktik të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

PBA dhe buxhetet e 3 viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak, konkretisht sipas tabelës

sa më poshtë:

Periudha e PBA	Buxheti vjetor i vitit:	Miratimi me vendime të Këshillit Bashkiak
2018-2020	2018	VKB nr.41, datë 27.07.2018
2019-2021	2019	VKB nr.66, datë 06.09.2019
2020-2022	2020	VKB nr.189, datë 27.11.2020

Burimi i të dhënave: Nga Drejtoria Ekonomike.

Buxhetet vjetore të 4 viteve objekt auditimi, janë miratuar në Këshillin Bashkiak si dhe janë konfirmuar nga Institucioni i Prefektit Qarku Elbasan, konkretisht:

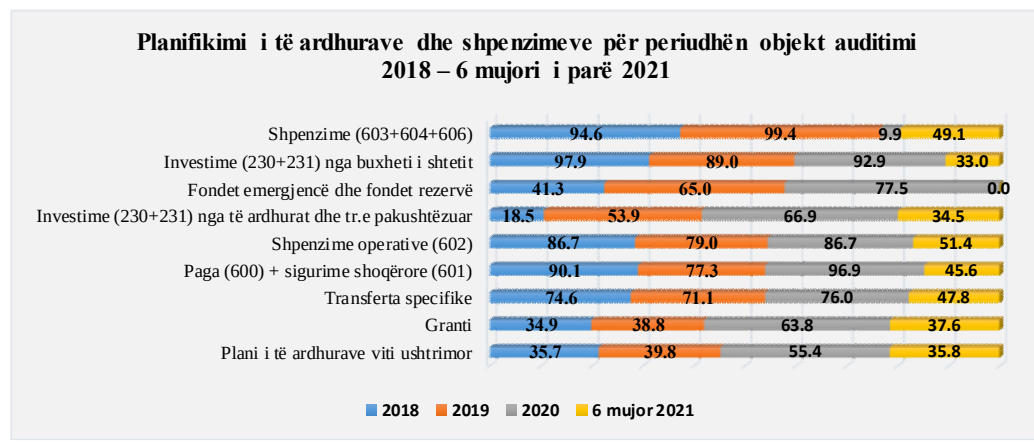
Viti	Buxheti		Shtesa e buxhetit	
	Miratuar me VKB, nr., datë.	Konfirmim i Prefektit të Qarkut Elbasan	Miratuar me VKB, nr., datë.	Konfirmim i Prefektit të Qarkut Elbasan
2018	01, 05.01.2018	39/1, 16.01.2018	06, 23.02.2018	452/1, 09.03.2018
2019	72, 31.12.2018	2293/1, 07.01.2019	07, 15.02.2019	233/1, 22.02.2019
2020	76, 18.12.2019	1773/1, 31.12.2019	03, 21.01.2020	122/1, 03.02.2020
2021	197, 16.12.2020	1707/1, 30.12.2020	01, 29.01.2021	163/1, 03.02.2021

Burimi i të dhënave: Nga Drejtoria Ekonomike.

Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën objekt auditimi 2018 i 6 mujori i parë 2021, paraqitet sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Nr.	Përshkrimi	Plani i Viti 2018		Plani i Viti 2019		Plani i Viti 2020		Plani i Viti 2021 (si 6-mujor)	
		Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime	Të ardhurat	Shpenzime
1	Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës	6,584,632	6,584,632	37,938,200	37,938,200	46,777,965	46,777,965	12,422,889	12,422,889
2	Transferta e pakushtëzuar trashëguar viti paraardhës	31,640,123	31,640,123	42,583,463	42,583,463	28,677,792	28,677,792	14,510,531	14,510,531
3	Trashëguar nga transfera specifike	-	-	8,190,170	8,190,170	8,538,204	8,538,204	5,637,979	5,637,979
4	Të trashëguara nga FZHR	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	98,064,000	34,979,000	91,062,540	36,222,760	102,070,000	56,548,459	102,060,000	36,564,206
6	Granti	114,003,386	39,779,800	116,447,800	45,186,545	119,457,966	76,269,642	121,057,653	45,489,469
7	Transferta specifike	32,182,836	23,992,666	57,918,230	41,189,856	58,948,098	44,771,915	62,153,606	29,722,324
8	Paga (600) + sigurime shoqërore (601)	140,653,302	126,784,836	154,916,850	119,824,511	153,944,928	149,187,051	156,550,920	71,350,716
9	Shpenzime operative (602)	50,181,000	43,510,749	56,164,899	44,386,398	69,486,886	60,259,972	73,114,538	37,605,740
10	Investime (230+231) nga të ardhurat dhe tr.e pakushtëzuar	132,433,931	24,434,339	169,558,675	91,311,418	149,153,053	99,741,183	101,460,147	35,000,746
11	Fondet emergjencë dhe fondet rezervë	5,200,000	2,150,000	4,000,000	2,600,000	8,000,000	6,200,000	9,635,874	-
12	Investime (230+231) nga buxheti i shtetit	74,971,214	73,371,214	142,399,073	126,724,513	346,730,943	322,158,688	206,531,350	68,090,490
13	Shpenzime (603+604+606)	228,529,868	216,146,851	215,551,649	214,162,716	263,309,215	26,013,089	259,699,851	127,496,460
Totali i buxhetit		914,444,292	623,374,210	1,096,731,549	810,320,549	1,355,095,050	925,143,960	1,124,835,339	483,891,550

Nga auditimi konstatohet se nuk është kryer një proces planifikimi real dhe i saktë për rrjedhojë që në planifikim kanë rezultuar mospërputhje të zërave kryesorë, ku në % rezultojnë të ulëta realizimet e planifikuara, sipas grafikut sa më poshtë vijon. Ky mosrealizim vjen si pasojë e një mungese analize të thelluar që në fillim të procesit të planifikimit të treguesve kryesor financiar. Nuk është respektuar disiplina buxhetore.



Krahasimi i planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA respektive krahasuar me planin buxhetor përkatës, paraqiten në aneksin nr.2/1, bashkëlidhur këtij Projekt Raporti Auditimi.

Diferencat tregojnë që procesi i hartimit të PBA i ve nuk është i saktë dhe nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet sipas udhëzimeve standarde të buxhetit, ku shtesat janë në % nga 60 -70%, sipas tabelës sa vijon:

Vitet	Total i planit fillestar	Totali shtesa + ndryshime	Shuma e planit vjetor	diferenca nga plani fillestar	në % diferenca ndaj planit vjetor
2018	337,579.23	308,175.29	645,754.52	392,167.55	60.73
2019	353,583.58	390,007.56	743,594.14	471,108.70	63.36
2020	364,470.02	621,385.05	985,855.07	704,419.61	71.45

2.1. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të celura

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Qeverisja Qendrore të granteve nëpërmjet transfertës të pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të granteve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, granteve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me vendim të KB.

Tabela e ndryshimeve të buxheteve gjatë viteve 2018-2021, jepet në Aneks 2/1, në Ndryshimet e buxheteve gjatë viteve 2018-2021.

-Në hartimin e projekt buxhetit vjetor, janë marrë në konsideratë kërkesat e dokumentuara të sektorëve, por kryesisht realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës.

-Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nën artikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse në procedurat standarde të zbatimit të buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Belsh dhe janë të raportuara.

► **Titulli i Gjetjes:** Vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Situata:	Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë. Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB. (Tabela e ndryshimeve të buxheteve gjatë viteve 2018-2021, jepet në Aneks 2/1, nëNdryshimet e buxheteve gjatë viteve 2018-2021ò).
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò nenet 42, 43, 47, 50, 52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetitò i ndryshuar, pikat 253 dhe 354.
Ndikimi/ Efekti:	Duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.
Shkaku:	Planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtoria Ekonomike, në bashkëpunim me Drejtoritë dhe Sektorët e tjerë në Bashki, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

2.3. Auditimi mbi saktësinë e realizmit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Elbasan, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikulli sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Elbasan, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektive të realizuar me Vendim të KB, ose të diktuar nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara, u konstatua se si në planifikim dhe në realizimin është respektuar disiplina buxhetore.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha vitet 2018, 2019, 2020 dhe periudha janar - qershor 2021, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

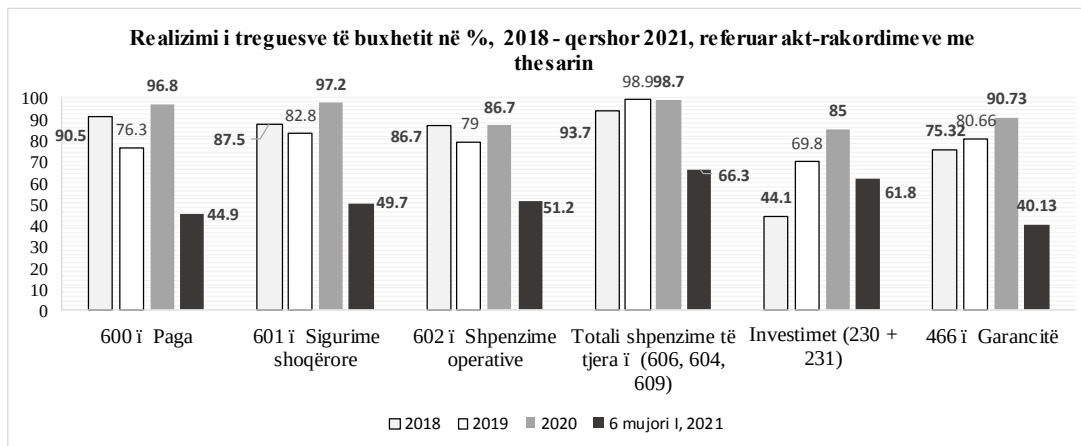
Në 000/lekë

Nr.	Përshkrimi	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	6-mujori 2021
-----	------------	-----------	-----------	-----------	---------------

		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	600 i Paga	119,973.30	108,685.70	90.50	132,130.93	100,937.83	76.30	134,055.93	129,843.79	96.80	136,510.92	61,318.96	44.90
2	601 i Sigurime shoqërore	20,680.00	18,099.13	87.50	22,785.91	18,886.68	82.80	19,889.00	19,343.25	97.20	20,178.10	10,031.70	49.70
3	602 i Shpenzime operative	50,181.00	43,510.74	86.70	56,164.89	44,386.39	79.00	69,486.88	60,259.97	86.70	73,377.30	37,605.70	51.20
4	Totali shpenzime të tjera i (606, 604, 609)	230,579.86	216,146.85	93.70	216,533.47	214,162.71	98.90	263,309.21	260,131.08	98.70	191,650.80	127,208.40	66.30
5	Ndihma ekonomike												
6	Investimet (230 + 231)	221,691.14	97,805.55	44.10	311,957.74	218,035.93	69.80	495,883.90	421,899.80	85.00	166,780.60	103,091.2	61.80
7	Shpërblime lindje i 606	525.00	525.00	100.00	525.00	525.00	100	1,115.00	1,115.00	100	-	-	-
8	466 i Garancitë	643,630.30	484,772.97	75.32	740,097.94	596,934.54	80.66	983,739.92	892,592.89	90.73	588,497.72	236,164.76	40.13
	Totali	1,287,260.60	969,545.94	75.32	1,480,195.88	1,193,869.08	80.66	1,967,479.84	1,785,185.8	90.73	1,176,995.5	472,329.52	40.13

Burimi i të dhënave: Nga Drejtoria Ekonomike.

Nga analiza e kontratave të investimeve vihet re fenomeni i mos mbajtjes së garancive për defekte prej 5% në likuidimin pjesor dhe përfundimtar të punimeve të kontratave për punë civile dhe nuk është planifikuar në buxhete.



Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme, rezulton se niveli i realizimit të treguesve të buxhetit rezulton nga 99.9 % deri në 40.1%, gjë e cila tregon se realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike më të madhe në buxhet në raport me totalin e zënë shpenzimet për investime, ndjekur nga shpenzimet për pagat dhe shpenzimet operative.

Nr.	Përshkrimi	Përqindja e realizimit në raport me totalin		
		Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
1	Shpenzimet operative	86.7	79.0	86.7
2	Investime	44.1	69.8	85.0
3	Shpenzime për pagat	90.5	76.3	96.8

Burimi i të dhënave: Nga Drejtoria Ekonomike.

Ku zëri investime paraqitet me një realizim nga 44 -85% të planifikimit.

Krahasimi i planifikimit të likuidimit me likuidimin e kontratave sipas viteve:

Vitet	Vlera e kontratave të lidhura	Planifikuar	Likuiduar	Në %
2018	78,779,143	63,509,573	77,541,985	100
2019	526,594,675	175,332,277	371,786,917	70.60
2020	1,084,742,969.0	188,163,518	266,180,907	24.54
2021		507,483,702		
2022		564,311,545		
2023		190,079,014		
Totali	1,690,116,787	1,688,879,629	715,509,809	

► **Titulli i Gjetjes:** Niveli i realizmit të investimeve të planifikuara.

Situata:	Nga Grupi i KLSH konstatohet se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara për vitin 2018 paraqitet në masën 44.1 %, në vitin 2019 në masën 69.8 %, në vitin 2020 në masën 85%. Sipas Grupit të KLSH, kjo vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/ blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 50% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor), nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.
Kriteri:	Nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime, si dhe pika 1 e nenit 4 dhe neni 76, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.
Ndikimi	Rritja e nivelit të detyrimeve
Shkaku:	Nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet. - Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e bashkisë. - Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Miratimi i buxhetit faktik: Në fund të periudhave ushtrimore nga Bashkia Belsh janë miratuar buxhetet faktik. Në relacionet përfundimtare të zbatimit të buxhetit janë hartuar vetëm realizimin e treguesve buxhetorë për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk shoqërohen me analizë faktoriale për realizimet e fondeve dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës.

Fondi rezervë/dhe kontigjencës: Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, ku për vitin **2018** është planifikuar në masën 5,200 mijë lekë, nga e cila: përdorur vlera 2,150 mijë lekë, nga e cila shuma prej 65 mijë lekë është përdorur për familje në nevojë, në zbatim të VKM-së nr.329 datë 16.05.2020 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare, dhe vlera prej 1,500 mijë lekë për nevoja të institucionit në artikullin 602 në fund të vitit. Diferenca e pa përdorur paraqitet në shumën 3,050 mijë lekë nga ky fond.

Për vitin **2019**, është miratuar në vlerën 4,000 mijë lekë, është pakësuar gjatë vitit për nevoja të institucionit në shumën 1,000 mije leke, përdorur vlera 2,600 mijë lekë për **Ndihme financiare për banoret e prekur nga tërmeti në Bashkinë e Korçës**, në zbatim të VKM-së nr.329 datë 16.05.2020 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare. Mbetet e pa përdorur paraqitet vlera prej 400 mijë lekë. Në këtë bashki nuk ka shpenzime për tërmetin për nevojat e saj.

Për vitin **2020**, është miratuar në vlerën 8,000 mijë lekë: është përdorur vlera 6,200 mijë lekë, ku vlera prej 4,100 mijë lekë janë përdorur për kontratën e furnizimit me pako ushqimore nga situata e krijuar nga Covid 19 (vlera e shpenzuar 2,800 leke), dhe vlera prej 1,500 mijë lekë janë përdorur për dezinfektimin e ambienteve publike, institucioneve me kontratën e pastrimit, vlera 500 mijë leke është përdorur për blerje virocid. Mbetet e pa përdorur shuma 1800 mijë lekë nga ky fond.

Mbi financimet për shpenzimet e kryera nga Bashkia Belsh për përballimin e situatës Covid-19.

Bashkia Belsh për periudhën 2020-2021 ka planifikuar fonde për përballimin e situatës Covid-19, për dezinfektimin e shkollave dhe ambienteve publike.

Gjatë vitit ushtrimor 2020 janë shpenzuar fonde si më poshtë:

-Ndihma ushqimore për familjet në nevojë në shumën 2,800 mijë lekë, në zbatim të VKM-së nr.329, datë 16.05.2020 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare

-Shpenzime për shërbim dezinfektim në shumën 1,500 mijë lekë, për dezinfektimin e shkollave, institucioneve të bashkisë, ambienteve publike.

-Blerje materiali klor/virocid për dezinfektim në shumën 500 mijë lekë.

-Blerje termometër digjital për kopshtet dhe shkollat në shumën 151 mijë lekë.

-Materiale të ndryshme (doreza, denzifektant) për punonjësit dhe shkollat në shumën 476 mijë lekë.

Shpenzimet e kryera më sipër nga ana e Bashkisë janë bërë nëpërmjet procedurave të prokurimit publik.

Gjatë vitit ushtrimor 2021 nuk janë planifikuar fonde për COVID-19

Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Belsh: Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se Bashkia Belsh ka marrë subvencion për periudhën objekt-auditimi, në shumën 26,755 mijë lekë si vijon:

Në 000/lekë				
Vitet	Transferuar nga:	Vlera	Objekti i shpenzimit	Dhënë për:
2018	AKUM	11,539	shpenzime energjie elektrike	sha Ujësajellës Belsh.
2019	AKUM	8,254	shpenzime energjie elektrike	sha Ujësajellës Belsh.
2020	AKUM	1,962	shpenzime energjie elektrike	sha Ujësajellës Belsh.
2020	AKUM	5,000	pagesa për faturat	sha Ujësajellës Belsh
	Shuma	26,755		

Burimi i të dhënave: Bashkia Belsh.

Gjatë periudhës së auditimit nuk konstatohet që Bashkia Belsh ka subvencionuar sha Ujësajellës Belsh ose ndonjë institucion tjetër nga fondet e Buxhetit të Bashkisë Belsh.

4.Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimeve gjyqësore dhe detyrimet kontraktore.

-Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor 2018, 2019, 2020 dhe 6/mujori i parë/2021, nuk janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZSHH sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve. Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive paraqitet si vijon:

Në 000/lekë:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr./datë	Llog.602	Llog.230+231	Vendime gjyqësore
Viti 2018	79,959	74,382	72, datë 31.12.2018	14,500	65,458	0
Viti 2019	87,017	80,351	76, datë 18.12.2019	16,127	68,708	1,546
Viti 2020	164,064	144,778	197, datë 16.12.2020	13,680	150,384	0
6 mujori 2021	348,035	108,190		2,938	345,097	0
Totali	679,075	407,701		47,245	629,647	1,546

Burimi i të dhënave: Nga Drejtoria Ekonomike.

Detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës Detyrimet e prapambetura, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Tabelai Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 31.12.2020 Në 000/lekë:

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2019	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2020-31.12.2020	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2020	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2020
Investime	62,042				63,356
Investime nga FZSHH	6,666				85,474
Mallra dhe shërbime	16,127				13,680
Vendime gjyqësore	1,546				0
Të tjera	636				1,554
Totali	87,017				164,064

Burimi i të dhënave: Nga Drejtoria Ekonomike.

Tabela nr.2 i Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 30.06.2021 Në 000/lekë

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2020	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2021-30.06.2021	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2021	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 30.06.2021
Investime	63,356				78,394
Investime nga FZSHH	85,474				266,702
Mallra dhe shërbime	13,680				2,925
Vendime gjyqësore	0	0	0	0	0
Të tjera	1,554	0	0	0	0
Totali	164,064				348,021

Burimi i të dhënave: Nga Drejtoria Ekonomike.

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të pa likuiduara me raportet e detyrimeve të prapambetura në MFE dhe me gjendjet e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore, rezultoi se:

Për vitin 2020, detyrimet e raportuara janë vlerën 103,144,444 lekë, në PF të vitit 2020 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 103,144,444 lekë. Për periudhën janar - qershor 2021, detyrimet e raportuara janë vlerën 348,021,832 lekë, sipas ditarit të bankës dhe urdhër-shpenzimeve e dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion.

-Mbi vendimet gjyqësore: Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2018 janë në vlerën 0 mijë lekë. Gjatë periudhës ushtrimore 2019 janë krijuar shtesa në vlerën 1,554 mijë lekë. Janë likuiduar gjatë vitit 2019 shuma prej 0 lekë. Në fund të vitit 2019 mbetet pa likuiduar shuma prej 1,554 mijë lekë.

Gjatë periudhës ushtrimore 2020, nuk ka patur shtesa detyrimesh nga vendimet gjyqësore. Janë likuiduar gjatë kësaj periudhe vlera prej 1,554 mijë lekë. Mbetet pa likuiduar në fund të vitit vlera prej 0 mijë lekë.

-Raportet e Monitorimit: Për vitet 2018, 2019, 2020 dhe periudhën janar - qershor 2021, nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre,

2.5. Celja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara nëpërmjet FZSH, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

► **Titulli i Gjetjes:** Janë ndërmarrë angazhime pa fonde buxhetore duke qenë se fondet në dispozicion për investime në momentin e lidhjes së kontratës së ekzekutueshme brenda vitit 2020 paraqiten në shumën 135,466,905 lekë, ndërkohë që vlera e përgjithshme e kontraktuar paraqitet në shumën 954,336,684 lekë.

Situata:	Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financë/ Buxhetit për periudhën 01/01/2018 - 30/06/2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se: Kontratat janë regjistruar nga dega e Thesarit Belsh. Depozitimi i kontratave në thesar është hartuar me shkresë përcjellëse, ku është përcaktuar struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit. Konkluzion: Nga të dhënat e mësipërme, konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e parë është respektuar kufiri 20% i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Belsh për vitin 2020-2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfillte. Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Belsh (Drejtoria e Financës), nuk merret në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk paraqitet viti 2018 në 37%, 2019 në 44% dhe 2020 në 57% nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta.
Kriteri:	Neni 40 i ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të

	Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 në Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 në Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime.
Ndikimi:	Shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 12 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve
Shkaku:	Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese Bashkia Belsh (Drejtoria e Financës), nuk merret në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk paraqitet viti 2018 në 37%, 2019 në 44% dhe 2020 në 57% nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta.
Rëndësia:	I lartë
Rekomandimi:	Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta. Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

Ngarkohen me përgjegjësi:

- z. A.T, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues
- z. A.N, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues

Në analizë:

-Projekti 18CG001 në Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza II dhe;

-Projekti 18CG003 në Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza III dhe

► **Titulli i Gjetjes:** KLSH nga auditimi konstatoi se për kontratat e investimeve me fondet e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës (MIE), për ndërtimin e rrjetit të ujësjellsave në Dumre, shpërndarja e fondeve nuk përputhet me limitin 3-vjeçar të financimit sipas ligjit të buxhetit, ku për rrjedhojë do të krijohen detyrime të prapambetura të pa shmangshme në periudhat e ardhshme.

Situata: Nga auditimi i kontratave për 2 investime në rrjetin e ujësjellsave rezultoi se: Në PBA faza II 2020-2022 dhe Projekt Buxhetin e vitit 2020, ky investim është parashikuar në vlera të ndryshme, referuar dy dokumenteve zyrtare të kërkuara nga ligji për buxhetin, paraqitur si në tabelën e mëposhtme:

Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit" Faza II & Faza III

Në 000 lekë		IRI				
	2019	2020	2021	2022	Për tu financuar pas 2022	Kosto totale
PBA 2020-2022	-	218,074	98,000	100,000	-	416,074
Projekt Buxhet 2020	-	218,748	98,000	100,000	-	1,090,371

Paraqitja në projekt buxhet nuk është e saktë përse i përket kostos totale të investimit pasi shuma e buxhetit të shpërndarë sipas viteve prej 416,074 mijë lekë nuk rakordon me koston totale të projektit në shumën e paraqitur prej 1,090,371 mijë lekë.

Ky investim i parashikuar në PBA 2020-2022 në një produkt të vetëm që përfshin fazën II dhe fazën III në vijim është ndarë në dy produkte të ndryshme investimi. Nga auditimi konstatohet se prokurimi dhe lidhja e kontratave janë kryer nga Bashkia Belsh si në vijim:

-Kontrata “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit Faza II”, nënshkruar në 03.02.2020 në shumën 479,819,068.8 lekë me TVSH me afat kontrate 4 muaj.

-Kontrata “Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza III” nënshkruar në 02.06.2020 në shumën 474,517,615 lekë me TVSh me afat kontrate 4 muaj.

Në total fondet buxhetore të kontraktuara për këto dy kontrata janë në shumën 954,336,684 lekë, të ekzekutueshme brenda vitit 2020, duke qenë se për të dyja kontratat, kohëzgjatja e kontratës është 4 muaj nga ata e lidhjes. Fondet në dispozicion për këto sipas detajimit fillestar dhe ndryshimeve përgjatë vitit paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

Kod produkti	Produkti	Janar	Qershor	Dhjetor
18CG001	Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza II	20,000,000	20,000,000	100,000,000
18CG003	Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza III	115,466,905	45,466,905	45,466,905

Për rrjedhojë konstatohet se janë ndërmarrë angazhime pa fonde buxhetore duke qenë se fondet në dispozicion për këto investime në momentin e lidhjes së kontratës së ekzekutueshme brenda vitit 2020 paraqiten në shumën 135,466,905 lekë, ndërkohë që vlera e përgjithshme e kontraktuar paraqitet në shumën 954,336,684 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar në të cilin është përcaktuar që për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës. ... Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme mbajnë të dhëna për angazhimet financiare dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja, përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara.

Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, e shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 12 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve. Kjo argumentohet edhe nga keq planifikimi i konstatuar edhe në paraqitjen në dokumente të tjerë në vijimësi të këtij investimi, përkatësisht në PBA 2021-2023 dhe Projekt Buxhetin 2021 si më poshtë:

Produkti	18CG001 - Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza II					Totali
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Mbetur pas vitit 2023
PBA 2021-2023	-	-	58,533	50,000	200,000	-
						308,533

Projekt buxhet 2021	8,000	20,000	58,533	50,000	200,000	143,286	479,819
Produkti	18CG003 - Linja Kryesore per furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujës jellës për qytetin e Belshit, Faza III						
PBA 2021-2023	-	45,467	50,000	100,000	-	-	195,467
Projekt buxhet 2021	-	45,467	45,467	50,000	100,000	328,487	569,421
Kriteri:	Veprime këto në kundërshtim me pikat 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 në Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 në Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80-81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 në Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime.						
Ndikimi:	Mungesa e monitorimit të fondeve në fillim të procedurës, ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.						
Shkaku:	Mos planifikimi i saktë i fondeve buxhetore për kontratat për investim, çon në rritjen e detyrimeve kreditore në fund të periudhave.						
Rëndësia:	E lartë						
Rekomandime:	Drejtimi i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara. Nëpunësi Autorizues si dhe Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që të rishikohet plani i shpërndarjes së fondeve për investimet në ujësjellës duke mos tej kaluar limitin 3 vjeçar, si dhe të parandalohet krijimi i likuidimeve pjesore për shkak të mungesës së fondeve.						

2.6. Burimi i krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore/nënligjore në fuqi dhe nxjerrja e detyrimeve tatimore e ndarë sipas viteve.

Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Menaxhimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Belsh, kryhet nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, ku për vitin 2021 është miratuar struktura nga Kryetari i Bashkisë me 9 punonjës, nga të cilët 1 (një) Përgjegjës Sektori dhe 8 (tetë) inspektorë

Më hollësisht trajtuar te pasqyra si më poshtë:

Nr	Emri Mbiemri	Funksioni Sipas Strukturës	Lloji i shkollës	Larte ose i mesëm	Urdhri i emërimit Nr, datë	Urdhri largimit Nr, datë	Pozicioni i punës
a	b	1	2	3	4	5	6
1.	B.P	Përgjegjës Sektori	Diplome e integruar e nivelit te dyte	I larte	Nr.78 Prot.date 04.04.2018	Nr.2719 Prot.dt25.09.2020	Përgjegjës
2.	D.P	Përgjegjës Sektori	Master Profesional	I larte	Nr.2621 Prot. date 16.09.2020	-	Përgjegjës
3.	R.J	Inspektor Tatimesh	Master Shkencor	I larte	Nr.81 Prot. date 04.04.2018	Nr.134 Prot.dt 31.05.2018	Inspektor
4.	S.Z.	Inspektor Tatimesh	Bachelor	I larte	Nr.225Prot. date 13.06.2016	Nr.3141Prot .dt06.10.2021	Inspektor
5.	B.Gj.	Inspektor	Master Shkencor	I larte	Nr.215 Prot. date	-	Inspektor

		Tatimesh			24.08.2017		
6.	E.N.	Inspektor Tatimesh	Bachelor	I larte	Nr.199 Prot. date 07.08.2017	Nr.987Prot. dt08.04.202 0	Inspektor
7.	I.B.	Inspektor Tatimesh	Master Profesional	I larte	Nr.63 Prot. date 02.03.2016	Nr.2931Prot. .dt14.09.202 1	Inspektor
8.	A.F.	Inspektor Tatimesh	Master Profesional	I larte	Nr.222 Prot. date 01.08.2018	-	Inspektor
9.	E.F.	Inspektor Tatimesh	Bachelor	I larte	Nr.3744 Prot. date 10.10.2019	-	Inspektor
10.	Z.B.	Inspektor Tatimesh	Diplome e integruar e nivelet te dyte	I larte	Nr.1550 Prot. date 16.06.2020	-	Inspektor
11.	A.P.	Inspektor Tatimesh	Master Shkencor	I larte	Nr.1549 Prot. date 16.06.2020	-	Inspektor
12.	J.R.	Inspektor Tatimesh	Bachelor	I larte	Nr.2914 Prot. date 13.09.2021	-	Inspektor

Për vitin 2018, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.66, datë 15.12.2017 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Belsh të vitit 2018ò.

Për vitin 2019, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.66, datë 17.12.2018 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Belsh të vitin 2019ò.

Për vitin 2020, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.75, datë 18.12.2019 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Belsh të vitit 2020ò.

Për vitin 2021, paketa fiskale është miratuar me VKB-në nr.196, datë 16.12.2020 nëPër miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Belsh të vitit 2021ò.

Për auditimin e burimit të krijimit të ardhurave dhe përdorimit të tyre u auditua dokumentacioni i paraqitur nga sektori i taksave dhe tarifave vendore si:

evidencat analitike të llogarive debitorë për taksat dhe tarifat vendore,
akt rakordimi me degën e thesarit për realizimin e të ardhurave nga tatim taksat vendore,
evidencat mbi gjendjen e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore për subjektet dhe për detyrimet familjare, regjistrat e bizneseve,
administrimi i aseteve, procedura e lëshimit të licencave dhe autorizimeve,
dokumente mbi procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore.

Nga auditimi u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

► **Titulli i gjetjes nr. 1:** Gjendja e subjekteve për taksat dhe tarifat vendore.

Situata:	Nga të dhënat e tabelës konstatohet se për vitin 2018, kanë ushtruar aktivitet 427 subjekte (421 subjekte të biznesit të vogël, 51 subjekte të biznesit të madh), për vitin 2019, kanë ushtruar aktivitet 463 subjekte (417 subjekte të biznesit të vogël, 46 subjekte të biznesit të madh), për vitin 2020, kanë ushtruar aktivitet 459 subjekte (415 subjekte të biznesit të vogël, 44 subjekte të biznesit të madh), dhe për vitin 2021, kanë ushtruar aktivitet 459 subjekte (415 subjekte të biznesit të vogël, 44 subjekte të biznesit të madh). Përsa më sipër konstatohet se: - Kjo situatë sipas Bashkisë Belsh tregon nivelin e ulët ekonomik të kësaj Bashkie, por sipas mendimit të grupit të KLSH-së është edhe puna e pamjaftueshme e strukturave të Sektorit të Tatim Taksave. -Numri i bizneseve ka ardhur duke u zbritur nga viti 2019 në vitin 2020,
-----------------	---

me 35 subjekte të vegjël dhe me një rritje me 10 subjekte të mëdhenj

-Nuk janë mbajtur regjistra manual për bizneset që ushtrojnë aktivitet tregtar etj, për të rritur sigurinë e informacionit që disponojnë, nisur nga fakti se Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon program kompjuterik të licencuar dhe të mbrojtur.

-Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe kontrollit fizik të dokumentacionit rezulton se nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashki, nuk janë administruar në dosjet e bizneseve që janë subjekt i Tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, deklarata tatimore vjetore mbi xhiron e parashikuar vjetore.

-Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe auditimi fizik i dokumentacionit, rezulton se nga Zyra e Taksave Vendore nuk është marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, mbi xhiron e subjekteve, ku mbi bazën e këtyre të dhënave aplikohet dhe taksat vendore sipas llojeve të biznesit (fizik/juridik).

Tabela nr. 2.4 “Gjendja e subjekteve të regjistruara”

Nr	Lloji i Biznesit	Viti	Gjendja ne fillim	Regjistrime te Reja	Mbyllur aktiviteti	Gjendja ne fund
1	Biznesi i Vogël	2018	421	13	17	417
		2019	417	16	18	415
		2020	415	20	20	415
		2021	415	17	15	417
2	Biznesi i Madh	2018	51	2	7	46
		2019	46	0	2	44
		2020	44	1	1	44
		2021	44	0	0	44
3	Gjithsej	2018	472	15	24	463
		2019	463	16	20	459
		2020	459	21	21	459
		2021	459	17	15	461

Burimi i të dhënave: Bashkia Belsh

Kriteri:

- Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore, neni 4 ku cilësohet: në Zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë, pika 7 Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999 nëpër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, te ndryshuar. Neni 16 ku cilësohet: në Çdo tatimpagues, subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, me qarkullim nga 2 deri në 8 milionë lekë, është i detyruar që, deri më 10 shkurt të vitit që pason periudhën tatimore, të dorëzojë një deklaratë vjetore tatimore, ku të jepen hollësisht të ardhurat, gjithsej, shpenzimet e zbritshme, fitimi i tatueshëm, tatimi për t'u paguar, si dhe çdo hollësi tjetër e kërkuar nga Ministri i Financave në udhëzimin për plotësimin dhe dorëzimin e deklaratës tatimore vjetore. Deklarata dorëzohet në bankat, me të cilat administrata tatimore ka marrëveshje për pranimin e deklaratave dhe të pagesave dhe ajo shoqërohet me çdo kërkesë për rimbursim apo me çdo shumë për t'u paguar -Udhëzimi nr.2, datë 06.02.2012 nëpër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit.

-Ligji nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar nëpër procedurat Tatimore në

	Republikën e Shqipërisë, neni 41 ku cilësohet: Ëndertifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar 1. Kur administrata tatimore identifikon persona, të cilët ushtrojnë veprimtari ekonomiko tregtare pa u regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, vendos masën e bllokimit të mallrave dhe detyron personin të regjistrohet menjëherë në Qendrën Kombëtare të Biznesit, si tatimpagues i tatimit mbi vlerën e shtuar. Masa e bllokimit hiqet pas kryerjes së regjistrimit për veprimtarinë ekonomike, duke aplikuar masat dhe dënimin, sipas shkronjës Ëbò, të pikës 1, të nenit 121, të këtij ligji. 2. Në rast se një person ushtron veprimtari në fushën e shërbimeve, i pajisur me leje/licencë/autorizim profesional, por nuk e ka regjistruar veprimtarinë në QKB, përveç sa është parashikuar në pikën 1, të këtij neni, për mallrat që disponon, administrata tatimore u propozon strukturave kompetente pezullimin e lejes/licencës/autorizimit për ushtrim veprimtarie për një periudhë gjashtëmuajore.
Impakti:	Mungesa e kontrollit të territorit nga strukturat e zyrës së tatim taksave për evidentimin e subjekteve aktive dhe të ardhurat që realizojnë.
Shkaku:	Mos zbatimi i legjislacionit në fuqi, dhe mos veprim i zyrës së taksave
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Bashkia Belsh duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që deklarojnë mbyllje aktivitet nëse deklarimi është i saktë si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe të paregjistruar në QKB. Bashkia Belsh duhet të marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar numrin e subjekteve fizik/juridik si dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara të bëhet aplikimi i taksave dhe tarifave vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z.A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave dhe z. D.P në funksionin e Përgjegjësit të Sektorit të të ardhurave.

► **Titulli i gjetjes nr. 2:** Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 9 muhori 2021

Tabela nr. 2.5 “Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 9 muhori 2021”
(në mijë lekë)

Nr	Lloji I Taksës	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020			6 muhori 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
a	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Te ardhura nga Tatimet	1,000	362	36	500	406	81	-	348	-	-	334	-
1	Tatimi Thjesht mbi Fitimin	1,000	362	36	500	406	81	-	348	-	-	334	-
II	Te ardhura nga Taksat	77,050	23,390	30	71,499	28,094	39	74,320	38,228	51	73,800	27,756	38
1	Taksa e Pasurisë, ndërtesë	11,500	5,274	46	7,300	4,367	60	15,350	17,788	116	19,500	12,999	67
2	Taksë mbi truallin	-	138	-	-	161	-	-	166	-	150	199	133
3	Taksë Vendore B.Vogël	700	79	11	200	70	35	200	62	31	100	22	22
4	Taksë e mjeteve të përdorura	5,500	4,925	90	4,700	5,764	123	4,300	5,992	139	6,000	4,978	83
5	Taksa e ndikimit në Infrastrukturë	15,000	1,540	10	8,000	5,361	67	10,000	3,442	34	5,000	1,227	25
6	Taksë regjistrimi biznesi	100	11	11	40	4	10	-	3	-	-	1	-
7	Taksë Tabelë dhe reklamë	50	20	40	50	3	6	120	15	13	100	51	51
8	Taksë mbi kalimin e pronësisë	100	56	56	100	-	-	650	54	8	150	-	-
9	Taksë vendore e përkohshme	100	10	10	100	-	-	450	-	-	100	-	-
10	Taksa mbi tokën bujqësore	44,000	11,338	26	51,009	12,364	24	43,250	10,706	25	42,700	8,279	19
III	Te ardhura nga Tarifat	20,014	12,406	62	19,064	11,818	62	27,750	19,289	70	25,930	22,479	87

Nr	Lloji I Taksës	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020			6 mujori 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
a	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Tarifë pastrimi dhe higjene	9,560	3,735	39	8,560	4,436	52	12,200	12,314	101	13,000	9,676	74
2	Tarifë për leje ndërtimi	-	489	-	-	350	-	-	797	-	1,000	4,307	431
3	Tarifë zënie hap.publike	1,000	979	98	1,200	1,027	86	1,200	638	53	1,400	2,682	192
4	Tarifë leje zhvillimi	-	10	-	-	65	-	-	95	-	60	65	108
5	Tarifë parkim automjete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Tarifë ndricimi	-	481	-	-	360	-	-	1,872	-	2,750	1,428	52
7	Tarifë për leje transporti	500	518	104	600	176	29	-	193	-	200	199	100
8	Tarifa të tjera vendore	3,986	3,623	91	3,736	1,550	41	8,500	1,761	21	3,250	2,366	73
9	Tarifë gjelbërimi	-	119	-	-	102	-	-	284	-	300	290	97
10	Tarifë vërtetimi	-	86	-	-	47	-	-	19	-	370	63	17
11	Tarife vendore ujitje	-	31	-	-	57	-	-	82	-	100	70	70
12	Taksë e akteve dhe pullave	-	121	-	-	105	-	-	107	-	-	82	-
13	Qëra nga objekte/ndërtesa	300	181	60	300	260	87	600	165	28	200	125	63
14	Qëra trualli	4,668	1,451	31	4,668	2,251	48	5,250	448	9	2,800	567	20
15	Tarifë shërbimi për mjete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Tarifë autorizimi urbanistikë	-	538	-	-	626	-	-	484	-	500	342	68
17	Tarifë përdorim certifikate	-	45	-	-	406	-	-	-	-	-	217	-
18	Tarifë për ujitje kullim	-	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
IV	Te ardhura jo tatimore	-	1,850	-	-	11,418	-	-	10,640	-	2,330	11,052	-
	Gjoha nga shkelja e afateve të detyri	-	1,389	-	-	121	-	-	437	-	300	300	100
	Gjoha të policisë bashkiake	-	342	-	-	129	-	-	314	-	1,130	137	12
	Grante nga K.qarkut	-	400	-	-	3,200	-	-	4,500	-	-	1,846	-
	Sponsorizime OJF	-	-	-	-	7,968	-	-	937	-	-	8,123	-
	Të ardhura nga MNZSH	-	-	-	-	-	-	-	162	-	-	30	-
	Grante korrente buxh.qendro (2%TAP)	-	-	-	-	-	-	-	4,290	-	900	616	-
GJITHSEJ (I+II+III+IV)		98,064	36,158	37	91,063	40,318	44	102,070	57,865	57	99,730	50,569	51

Burimi i të dhënave: Sektori i të Ardhurave

Nga analiza e të dhënave të pasqyrës së mësipërme rezulton se:

a. Për vitin 2018, të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 98,064 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në shumën 36,158 mijë lekë ose 37 % me një diferencë në vlerën 61,906 mijë lekë të ardhura të pa realizuara. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 53,660 mijë lekë, ose 70% të planifikimit, të ardhurat nga tarifatat nuk janë realizuar në vlerën 7,608 mijë lekë, ose 38% të planifikimit, nga të ardhurat e tjera nuk janë planifikuar dhe realizuar, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

b. Për vitin 2019 të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 91,063 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën 40,318 mijë lekë, ose 44%, me një diferencë në vlerën 50,745 mijë lekë të pa realizuara. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 43,405 mijë lekë, ose 61% të planifikimit, të ardhurat nga tarifatat nuk janë realizuar në vlerën 7,246 mijë lekë, ose 38% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

c. Për vitin 2020 të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 102,070 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën 57,865 mijë lekë, ose 57%, me një diferencë në vlerën 44,205 mijë lekë të pa realizuara. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 36,092 mijë lekë, ose 49% të planifikimit, të ardhurat nga tarifatat nuk janë realizuar në vlerën 8,461 mijë lekë, ose 30% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

Situatë e cila tregon një nivel të ulët dhe punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e vitit 2018, 2019,

2020 dhe në buxhetin e vitit 2021 të prokurohen pa fonde në dispozicion, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjëndjen e faturave të palikujdurara dhe borxhin.

Përsa më sipër konstatohet se:

-Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, për vitin 2019 planifikimi është për vlerën 500 mijë lekë, ndërsa për vitin 2020 nuk kemi planifikim. Nga të dhënat konstatohet se nuk ka akt-rakordim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan për nr. e subjekteve që duhet të paguajnë dhe të ardhurat që ato kanë realizuar brenda një viti ushtrimore.

Gjithashtu dhe në fazën e planifikimit nuk është marrë në konsideratë numri i subjekteve të cilët gjatë vitit ushtrimor mbyllen ose regjistrohen, dhe bazën e të dhënave për subjektet të cilët në bazë të aktivitetit dhe xhiros vjetore do të jenë objekt për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

-Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, është planifikuar duke mos marrë në konsideratë numrin e subjekteve të cilët gjatë vitit mbyllen ose regjistrohen, dhe bazën e të dhënave për subjektet të cilët në bazë të xhiros do të jenë objekt për pagesën e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, etj.

-Nga verifikimi rezulton se nuk është rakorduar (cdo 6-muaj) me Drejtorinë e Tatimeve të Qarkut Elbasan për realizimin e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, në cilësinë e agjentit tatimor.

-Niveli i arkëtimit të të ardhurave nga Taksat dhe Tarifave vendore paraqitet në vlera shumë të dobët realizimi nga 30-39 %.

-Për vitin 2020 vlerën më të lartë të mos realizimit të të ardhurave vendore e zenë të ardhura nga Taksat Vendore në shumën 38,228 mijë lekë.

-Nga planifikimi i të ardhurave nga arkëtimi i debitorëve të ndryshme nuk është realizuar asnjë e ardhur nga ky zë, për të dy vitet objekt auditimi.

-Të ardhura nga taksat kombëtare për vitet 2018-2021 nuk janë planifikuar, kjo tregon për mos njohje të burimeve dhe resurseve që ka Bashkia Belsh, si dhe mos njohja e kuadrit ligjir që rregullon përfitimin e njësive vendore nga këto taksa.

-Taksa e mjeteve të përdorura është planifikuar sipas të dhënave historike, por nuk ka një databazë të saktë për numrin e mjeteve në përdorim që gjenden në territorin e Bashkisë Belsh.

-Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e taksave të popullatës është mjaftuar vetëm duke detyruar familjet që marrin shërbim (vërtetime etj) në Bashkinë Belsh të paguajnë tarifën familjare, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të Njoftimit Vlerësimit, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak. Nga auditimi rezulton se nuk është kryer rakordim me zyrat e gjendjes civile nga ana e Sekotrit të Tatimeve Taksave vendore për të nxjerrë numrin real të familjeve në Bashkinë Belsh.

Për mos nxjerrjen e Njoftimit Vlerësimit tatimor, për popullatën është shkelur neni 70 pika 3 të Drejtës për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 për Procedurat Tatimore të ndryshuar.

Titulli i gjetjes nr. 3 Planifikimi i gabuar dhe jo i saktë për taksën e tokës bujqësore për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

-Taksa mbi tokën bujqësore, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 nuk është realizuar, ku për vitin 2018 realizimi paraqitet në masën 26% ose nga 44,000 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera prej 11,338 mijë lekë. Për vitin 2019 realizimi paraqitet në masën 24% ose nga 51,009 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera prej 12,364 mijë lekë. Për vitin 2020 realizimi paraqitet në masën 25% ose nga 43,250 mijë lekë të planifikuar është arkëtuar vlera prej 10,076 mijë lekë. Niveli i arkëtimit nga viti 2019 në vitin 2020 ka një ulje prej 1,658 mijë lekë.

Tabela nr. 2.6 “Pasqyra e arkëtimit”

Nr	Bashkia Belsh dhe NJA	Tokë bujqësore gjithsej	Nga e cila				Familjet që kanë marrë tapi	
			Arë	Pemëtores	Vreshta	Ullishte	Nr.	Ha
1	Belsh	3,644					1,971	3,644
2	Kajan	3					1,339	3
3	Grekan	1,634					791	1,634
4	Fierzë	1,839					842	1,839
5	Rrase	721					432	721
Totali		10,738					5,375	10,738

Burimi i të dhënave: Sektori i të Ardhurave

-Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë së saj, dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu nëse vërejmë pasqyrat e mëposhtme do të konstatojmë se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme përse i përket taksës së tokës bujqësore. Kjo tregon se Sektori i Taksave dhe Tarifave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë, dhe për të realizuar një procesë sa më real të planifikimit të të ardhurave, veprim ose mosveprim që bie në kundërshtim me pikën 1 të nenit 23 të ligjit nr. nr.9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, ku thuhet se:

“Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi ose përdorim të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë. Në rast të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, përdoruesi i tokës bujqësore bën një vetëdeklarim të sipërfaqes së tokës bujqësore, pranë bashkisë ku ndodhet toka”

Nr	Bashkia Belsh dhe NJA	Sip e tokes gjithsej ha	Numri familjeve gjithsej	Marre toke nga AMTP sip.ha	Marre toke e familje gjithsej
1	Belsh		1,971	3,644	3,644
2	Kajan		1,339	3	3
3	Grekan		791	1,634	1,634
4	Fierzë		842	1,839	1,839
5	Rrase		432	721	721
Bashkia Belsh Totali			5,375	10,738	10,738

Nga tabela sa më sipër vihet re se në Bashkinë Belsh janë posedues të tokës bujqësore sipas ligjit, gjithsej 5,375 familje dhe që duhet ti nënshtrohen taksës për këtë pasuri të paluajtshme sipas kuadrit ligjor.

Në Bashkinë Belsh rezulton se toka bujqësore u përket kategorive II deri VII, sipas përkatësisë. Mungojnë regjistra dhe database ku të specifikohen saktë ndarja e fondit të tokës sipas kategorive, por nga analizat e hershme rezultojnë të jenë kategoria II nga vlerësimi i kryer nga Instituti Bujqësor.

Tabela nr. 2.9 “Vlerësimi i tokës sipas sipërfaqes/kategorisë/cmimit”

Nr.	Kategoria/tokë	Cmimi/ha/vit	Sipërfaqja/ha	Shuma/lekë	Planifikimi taksës/vit		
					2018	2019	2020
1	Kategoria II	3,500 lekë	10,738	37,583,000			
2	Kategoria III	2,800 lekë					
3	Kategoria IV	2,300 lekë					
4	Kategoria V	1,900 lekë					

5	Kategoria VI	1,600 lekë					
6	Kategoria VII	1,400 lekë					
7	Totali	-	10,738 hektar	37,583,000	15,536,177	15,536,177	15,536,177

Burimi i të dhënave: Bashkia Belsh

-Nga sa më sipër diferenca në planifikim është 22,046,823 lekë për vitin 2020 (37,583,000 i 15,536,177), gjë e cila ka sjell të ardhura të planifikuara më pak për buxhetin e bashkisë për vitin 2020 në vlerën 22,046,823 lekë.

Situata:	Sektori i Taksave Vendore, Bashkia Belsh, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, konstatojmë se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme. Kjo tregon se Zyra e Taksave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave. Këto veprime kanë çuar në mos planifikim të taksës së tokës për diferencën prej 22,046,823 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.
Kriteri:	- Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore, neni 23 ku cilësohet: nëTaksa mbi tokën bujqësore 1. Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë. Kategoritë minimale të tokave bujqësore jepen në aneksin 2, që i bashkëlidhet këtij ligji. Për çdo kategori minimale të tokës bujqësore, këshilli bashkiak ose komunal mund të miratojë nën kategorizime. 2. Niveli i taksës caktohet në lekë për hektar. Detyrimi i taksës llogaritet si shumëzim i nivelit të taksës me bazën e tatueshme. Nivelet treguese të taksës, për çdo kategori minimale të bazës së taksës, jepen në aneksin 2 të këtij ligji. 3. Përfshihen nga taksa tokat bujqësore, që mbillen me kultura drufrutore dhe vreshtari për pesë vitet e para nga çasti i mbjelljes. 4. Taksa e mbledhur në mbështetje të këtij ligji paguhet në buxhetin e bashkisë ose komunës, në territorin e së cilës ndodhet prona e taksueshme.
Impakti:	Mos planifikim i saktë i taksës mbi tokën bujqësore
Shkaku:	Mos zbatimi i legjislacionit në fuqi, dhe koordinim i gabuar midisi sektorëve në marrjen e informacionit
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Bashkia Belsh duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në shumën prej 22,046,823 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:

- z. **A.N.**, në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave,
- z. **D.P.**, në funksionin e Përgjegjësit të Sektorit të të ardhurave.

3 Titulli i gjetjes nr. 4: Mos aplikimi i saktë i tarifave vendore mbi subjektet që kanë në përdorim sipërfaqe të fondit pyjor kullor të Bashkisë Belsh

Nga ana e Bashkisë Belsh, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në :

VKM nr. 391, datë 21.06.2006 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave, i ndryshuar. përsa i përket arkëtimit të të ardhurave nga qiratë për sipërfaqet e tokave pyjore e kullosore dhe Inproduktive që ndodhen në territorin e Bashkisë Belsh.

Referuar pikës 2; lidhjes nr.2, pika 6/1 dhe pika 9/4 të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave, i ndryshuar, në të përcaktohet që:

Pika 2. Për përdorim sipërfaqesh të fondit pyjor e kullosor publik, zbatohen tarifat dysHEME, që llogariten duke mbajtur parasysh përdorimin aktual të territorit dhe kohëzgjatjen e veprimtarisë së parashikuar, sipas lidhjes 2 të shtojcës, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij."

LIDHJA NR.2 nëTarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullosor publik për ushtrimin e veprimtarive.

Pika 6. Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë)

Nr. Përdorimi i territorit Tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lek/ha/vit

1 vit 2-5 vjet 6-10 vjet

1 Inproduktive 540 000 / 495 000 / 440 000

Në lidhje me auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore dhe Inproduktive, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë, për të cilat nuk janë lidhur kontrata qiraje, bazuar në dokumentet e paraqitura nga Sektori i të Ardhurave, Bashkia Belsh, konstatohet se:

Në territorin e Bashkisë Belsh ushtrojnë aktivitet privat 4 subjekte të pajisura me leje minerare nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, subjekte të cilat nuk kanë lidhur kontratë qiraje për sipërfaqet pyjore dhe kullosore, por që i shfrytëzojnë këto pasuri për qëllime biznesi nga subjektet private.

Në vijim paraqiten subjektet e pajisur me leje minerare nga MEI dhe statusi i tyre për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 2021 se nuk janë lidhur kontrata qiraje.

N r	Leje	Data e lejes	Emërtimi Subjektit	Nipt	Bashkia	Emërtimi vendburimit	Lloji i mineralit	S=km 2	Lloji i lejes	Statusi i lejes
1	850/1	18.09.2015	A. D. shpk	J92705220C	Belsh	Shkambi i Z. SHPKt, Belsh	Gips	0.0319	Shfrytëzimi	Aktiv
2	1735	15.12.2014	J. 2010 Sh p k	L09718301F	Belsh	Objekti Përroi i Cenës	Gur gëlqeror	0.05	Shfrytëzimi	Aktiv
3	1746	30.03.2015	I. E.	K72113012U	Belsh	Objekti Kosovë	Travertina	0.456	Shfrytëzimi	Aktiv
4	1847	13.09.2017	H. 2011 shpk	L12829202G	Belsh	Objekti Çerragë	Gur gëlqeror	0.177	Shfrytëzimi	Aktiv

U auditua dokumentacioni për periudhën 01.01.2018 deri më datën 30.09.2021, në lidhje me dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, dhe Inproduktive, nga ku konstatohet se nga Bashkia Belsh, nuk është vepruar për të dhënë me qira, sipërfaqet pyjore dhe kullosore për të cilat të lidhte kontrata qiraje, të cilat janë miratuar me leje nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë me subjektet e trajtuara në vijim:

Pasqyra e detyrimeve të subjekteve, periudha 01.01.2018-30.09.2021.

N r	Leje	Data e lejes	Emërtimi Subjektit	Nipt	Emërtimi vendburimit	Lloji i mineralit	S=km 2	Tarifa lek/ha	Vite shfrytëzimi	Detyrimi
1	850/	18.09.20	A.D. shpk	J9270522	Shkambi i Z. SHPKt,	Gips	0.031	440,000	6	84,216

N r	Leje	Data e lejes	Emërtimi i Subjektit	Nipt	Emërtimi i vendburimit	Lloji i mineralit	S=km ²	Tarifa lek/ha	Vite shfrytëzimi	Detyrimi
	1	15		0C	Belsh		9	lek/ha		
2	1735	15.12.2014	J. 2010 Sh p k	L09718301F	Objekti Përroi iCenës	Gur gëlqeror	0.05	440,000 lek/ha	7	154,000
3	1746	30.03.2015	I. E.	K72113012U	Objekti Kosovë	Travertina	0.456	440,000 lek/ha	6	1,203,840
4	1847	13.09.2017	H. 2011 shpk	L12829202G	Objekti Çerragë	Gur gëlqeror	0.177	440,000 lek/ha	4	311,520
Shuma e detyrimit							0.7149			1,753,576

Situata:	-Nga sektori i taksave dhe tarifave vendore Bashkia Belsh, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore dhe Inproduktive, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Belsh, nuk është vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore me sipërfaqe totale prej 0.71 ha, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi, për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) me afat 6-10 vjet ku tarifa vjetore është 440,000 lekë/ha/vit në territor toke Inproduktive. Nga përlogaritjet e kryera rezulton se nuk janë aplikuar tarifat për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullosor për 4 subjekte në vlerën totale prej 1,753,576 lekë. Vlera prej 1,753,576 lekë, e cila përfaqëson mos arkëtim të tarifave për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, të pajisur me leje minerare nga Ministria e Energjetikës dhe Infrastrukturës, konsiderohen të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Belsh.
Kriteri:	- Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, neni 35 ku cilësohet: në1. Çdo pagesë tjetër në buxhetin e bashkisë, të komunës ose të qarkut klasifikohet si tarifë kur: a) përkon me përcaktimet e pikës 3 të nenit 16 të ligjit nr.8652, datë 31.7.2000 nëPër organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore; b) nuk është taksë bashkiake ose komunale, si dhe gjobë e lidhur me to, në përputhje me këtë ligji. 2. Tarifat vendosen dhe administrohen në përputhje me ligjin nr.8652, datë 31.7.2000 nëPër organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore. Me përjashtim të rasteve të përcaktuara ndryshe në këtë ligj ose në ligje të tjera, që rregullojnë funksionet dhe tarifat e lidhura me to, këshilli bashkiak dhe ai komunal vendosin për llojet e tarifave, nivelin, rregullat bazë për administrimin dhe mbledhjen e tyre, përcaktojnë nëse tarifat do të mbledhen nga vetë strukturat bashkiake ose komunale apo nga një agjent. -VKM nr. 391, datë 21.06.2006 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave, i ndryshuar, pika nr.2, e lidhjes nr.2, pika 6/1 dhe pika 9/4 ku përcaktohet: nëPika 2. Për përdorim sipërfaqesh të fondit pyjor e kullosor publik, zbatohen tarifat dysHEME, që llogariten duke mbajtur parasysh përdorimin aktual të territorit dhe kohëzgjatjen e veprimtarisë së parashikuar, sipas lidhjes 2 të shtojcës, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij."

	LIDHJA NR.2 nëTarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullësor publik për ushtrimin e veprimtarive. Pika 6. Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) Nr. Përdorimi i territorit Tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lek/ha/vit 1 vit 2-5 vjet 6-10 vjet 1 Inproduktive 540 000 / 495 000 / 440 000
Impakti:	Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Belsh, nga mos aplikimi i tarifave për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullësore
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e shumës prej 1,753,576 lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullësore për 4 operatorë ekonomikë, që janë pajisur me leje minerare nga MIE respektivisht për subjektet si më poshtë: -Subjekti A. D. shpk, për vlerën prej 84,216 lekë. -Subjekti J. 2010 shpk, për vlerën prej 154,000 lekë. -Subjekti I. E. shpk, për vlerën prej 1,203,840 lekë. -Subjekti H. 2011 shpk, për vlerën prej 311,520 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:

- z.A.T, në funksionin e Titullarit të Bashkisë Belsh,
- z. A.N, në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave,
- z. D.P në funksionin e Përgjegjësit të Sektorit të të ardhurave.

3 Titulli i gjetjes nr. 5: Mbi aplikimin e tarifës për lejet dhe autorizimet për subjektet që tregtojnë hidrokarbure.

Nga auditimi u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga auditimi i kësaj kategorie biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga Bashkia Belsh, për disa subjekte është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet, janë hartuar akt marrëveshje për pagesën e detyrimit me këste por nuk gjen zbatim në përcaktimet ligjore të bëra në nenin 35, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar. VKM nr.170, datë 25.4.2002 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre, i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, i ndryshuar me VKM 344, datë 19.04.2017, duke mos u arkëtuar të ardhurat për taksën e pajisjes së Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë.

Nga auditimi i dosjeve të subjekteve që tregtojnë karburante në Bashkinë Belsh për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 9 muji i vitit 2021, paraqiten 19 subjekte.

Nga ana e Zyrës së Tatim Taksave nuk është zbatuar VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj në ndryshuar nëProcedura për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikantë dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga: b) Organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës, në rastet kur stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm e vajrave lubrifikante dhe të njësive të shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, do të ndërtohen në territoret e tjera.

a) Ekstraktin historik dhe tregtar të regjistrit tregtar, nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit, ku në objekt të ketë të përcaktuar veprimtarinë e tregtimit të nënprodukteve të naftës bruto;

c) Certifikatën e përdorimit të objektit, të lëshuar nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit në fuqi për planifikimin e territorit;

ç) Vërtetimin për kontrollin e objektit, për respektimin e kushteve teknike, të lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Përgjegjës;

dh) Lejen e mjedisit, sipas legjislacionit në fuqi për mjedisin;

e) Autorizimin hyrje-dalje në rrugë, të lëshuar nga enti pronar i rrugës;

ë) Regjistrimin e markës tregtare pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Markave dhe Patentave;

f) Vërtetimin e shlyerjes së detyrimeve vendore;

g) Vërtetimin e shlyerjes së detyrimeve tatimore, përfshirë sigurimet shoqërore.

3. Dhënia e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, për veprimtarinë e tregtimit për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga organet e qeverisjes vendore. Personi juridik, që kërkon të pajiset me këtë licencë, duhet të paraqesë, në njësitë e qeverisjes vendore, dokumentet e përcaktuara në shkronjat ñaò, ñcò, ñçò e ñdhò, të pikës 2, të këtij kreu, si dhe certifikatën e kalibrimit të enëve dhe të aparateve të shitjes, të lëshuar nga organet e metrologjisë e të kalibrimit.

4. Organet që kanë përgjegjësi për dhënien e licencave, sipas këtij kreu, ushtrojnë kontroll për të dhënat dhe treguesit e paraqitur në dokumentacionin e personit juridik kërkuar.

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në pasqyrën në vijim, për subjektet të tregtimit të karburanteve, detyrimet, arkëtimet dhe vlera e tarifës së pa likuiduar, të cilat nuk janë pajisur me autorizime/licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe për dhënien dhe përsëritjen e licencës për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë sipas pasqyrës si më poshtë:

Tabela nr.2.11 “Pasqyra përmbledhëse e subjekteve që nuk ka likuiduar tarifën e licencimit/autorizimit”

NR	Emërtimi i Subjektit	NIPT	Data e fillimit të Autorizimit	Data e mbarimit të Autorizimit	Shuma për tû paguar	Pagesa e kryer me këste deri 30.09.21	E ardhur e muanguar
1	M. V. SHPK	L42525201S	04.03.2019	03.03.2024	1,000,000	400,000	600,000
2	M. M. O. SHPK	L42516201T	27.04.2020	26.04.2025	1,000,000	200,000	800,000
3	P. SHPK	K63113202D	18.12.2019	19.12.2024	1,000,000	400,000	600,000
4	H. SHPK	K22924201Ë	01.07.2020	30.06.2025	1,000,000	400,000	600,000
5	K. O. SHPK	K22924201Ë	29.08.2019	28.04.2024	1,000,000	600,000	400,000
6	M. F. O. SHPK	K93402203O	11.12.2017	12.12.2022	1,000,000	800,000	200,000
7	F. O. SHPK	K72620201V	11.10.2019	10.10.2024	1,000,000	400,000	600,000
8	V. F.	L02710204P	05.02.2020	04.02.2025	1,000,000	400,000	600,000
9	R. SHPK	K32728231M	03.02.2020	02.02.2025	1,000,000	400,000	600,000
10	K. & O. SHPK	L33317201T	27.08.2019	26.08.2024	1,000,000	400,000	600,000
11	D. O. 2015 SHPK	L53518201J	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000
12	Z. SHPK SHPK	K33128201V	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000
13	D.1 O. SH.P.K	L92801201E	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000

NR	Emërtimi i Subjektit	NIPT	Data e fillimit të Autorizimit	Data e mbarimit të Autorizimit	Shuma për tû paguar	Pagesa e kryer me këste deri 30.09.21	E ardhur e muanguar
14	M.O. SHPK	L33612202L	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000
15	G.O. SHPK	L03030201D	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000
16	V.E. 2014	L42915201D	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000
17	K. SHPK	K63301202S	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000
18	H.O.	K22920201C	Ska licensë		1,000,000	-	1,000,000
19	A.G.D.	L11409508E	Ska licensë		100,000	-	100,000
Shuma totale							13,700,000

Burimi i të dhënave: Bashkia Belsh

Situata:	-Nga auditimi u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektsh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga auditimi i kësaj kategorie biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga Bashkia Belsh, nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në shumën prej 13,700,000 lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Belsh.
Kriteri:	- Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, neni 35 ku cilësohet: në1. Çdo pagesë tjetër në buxhetin e bashkisë, të komunës ose të qarkut klasifikohet si tarifë kur: a) përkon me përcaktimet e pikës 3 të nenit 16 të ligjit nr.8652, datë 31.7.2000 nëPër organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore; b) nuk është taksë bashkiake ose komunale, si dhe gjobë e lidhur me to, në përputhje me këtë ligji. 2. Tarifat vendosen dhe administrohen në përputhje me ligjin nr.8652, datë 31.7.2000 nëPër organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore. Me përjashtim të rasteve të përcaktuara ndryshe në këtë ligj ose në ligje të tjera, që rregullojnë funksionet dhe tarifën e lidhura me to, këshilli bashkiak dhe ai komunal vendosin për llojet e tarifave, nivelin, rregullat bazë për administrimin dhe mbledhjen e tyre, përcaktojnë nëse tarifën do të mbledhen nga vetë strukturat bashkiake ose komunale apo nga një agjent. - VKM nr.170, datë 25.4.2002 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre, i ndryshuar, kapitulli II, kapitulli III, pika 4, ku cilësohet: II. Procedura për dhënien e autorizimeve Dhënia e autorizimeve për funksionimin e stacioneve të shitjes së karburanteve, të ndërtuara në autostrada, bëhet nga ministri që mbulon veprimtarinë e transportit, ndërsa dhënia e autorizimit për stacionet e tjera të shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm dhe vajrave lubrifikante dhe stacionet e mbushjes së bombolave të gazit të lëngshëm bëhet nga organet e qeverisjes vendore. III. Pagesat Dhënia e lejeve të tregtimit dhe të autorizimeve bëhet kundrejt pagesës

	nga subjekti kërkues. Tarifat e pagesës për lejet dhe autorizimet, që jepen për herë të parë, janë: 1. për lejet e tregtimit të llojit "A" 500 000 lekë 2. për lejet e tregtimit të llojit "B" 200 000 lekë 3. për lejet e tregtimit të llojit "C" 200000 lekë 4. për autorizimet për stacione shitjeje karburanti, gazi të lëngshëm, vajrash lubrifikante dhe të stacioneve të mbushjes së bombolave të gazit të lëngshëm 100 000 lekë 5. për autorizime për njësitë e lëndëve djegëse 50000 lekë. Tarifat për përsëritjen periodike të lejeve të tregtimeve dhe të autorizimeve janë sa gjysma e tarifave të mësipërme. - VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëpër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar kapitulli II, pikës 1 germës në ku cilësohet: II. Procedura për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë 1. Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga: b) Organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës, në rastet kur stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm e vajrave lubrifikante dhe të njësive të shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, do të ndërtohen në territoret e tjera. 9. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, dhe vajrave lubrifikante është 5,000,000 (pesë milionë) lekë, për Bashkinë e Tiranës dhe 2,000,000 (dy milionë) lekë, për bashkitë e tjera. - Pika 9 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, dt. 19.4.2017. "9. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1 000 000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera." 10. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 1,000,000 (një milion) lekë, për Bashkinë e Tiranës dhe 200,000 (dyqind mijë) lekë, për bashkitë e tjera. - Pika 10 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, dt. 19.4.2017. "10. Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500,000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 100,000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera." "15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të
--	--

	japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë. 15.2 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit apo të tregtimit, në mënyrë që këto të fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi." -VKM nr. 344, datë 19.04.2017, për disa ndryshime ne VKM nr. 970, pika 15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë. 15.2 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit apo të tregtimit, në mënyrë që këto të fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi.ò																																													
Impakti:	Të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Belsh, pasi kjo vlerë nuk është arkëtuar prej OE të cilësuar më poshtë.																																													
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor																																													
Rëndësia:	E lartë																																													
Rekomandimi:	Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e detyrimit prej 13,700,000 lekë, për subjektet që tregtojnë karburant me pakicë dhe që janë të pa pajisur me autorizim/licencë, për tregtimin e karburanteve kundrejt tarifës së përcaktuar në VKM nr.970, datë 02.12.2015 ndryshuar me VKM nr.344 datë 19.04.2017, respektivisht për subjektet si në tabelë: <table><tr><th>Nr.</th><th>Subjekti</th><th>Vlera në lekë</th></tr><tr><td>1</td><td>ñM. V.ò shpk</td><td>600,000</td></tr><tr><td>2</td><td>ñM. M. O.ò shpk</td><td>800,000</td></tr><tr><td>3</td><td>ñS. P.ò shpk</td><td>600,000</td></tr><tr><td>4</td><td>ñH.ò shpk</td><td>600,000</td></tr><tr><td>5</td><td>ñK. O.ò shpk</td><td>400,000</td></tr><tr><td>6</td><td>ñM. F. O.ò shpk</td><td>200,000</td></tr><tr><td>7</td><td>ñF. O.ò shpk</td><td>600,000</td></tr><tr><td>8</td><td>ñV. F.ò shpk</td><td>600,000</td></tr><tr><td>9</td><td>ñR. ò shpk</td><td>600,000</td></tr><tr><td>10</td><td>ñK. & C.ò shpk</td><td>600,000</td></tr><tr><td>11</td><td>ñD. O. 2015ò shpk</td><td>1,000,000</td></tr><tr><td>12</td><td>ñZ. SHPKò shpk</td><td>1,000,000</td></tr><tr><td>13</td><td>ñD.1 O.ò shpk</td><td>1,000,000</td></tr><tr><td>14</td><td>ñM.O.ò shpk</td><td>1,000,000</td></tr></table>	Nr.	Subjekti	Vlera në lekë	1	ñM. V.ò shpk	600,000	2	ñM. M. O.ò shpk	800,000	3	ñS. P.ò shpk	600,000	4	ñH.ò shpk	600,000	5	ñK. O.ò shpk	400,000	6	ñM. F. O.ò shpk	200,000	7	ñF. O.ò shpk	600,000	8	ñV. F.ò shpk	600,000	9	ñR. ò shpk	600,000	10	ñK. & C.ò shpk	600,000	11	ñD. O. 2015ò shpk	1,000,000	12	ñZ. SHPKò shpk	1,000,000	13	ñD.1 O.ò shpk	1,000,000	14	ñM.O.ò shpk	1,000,000
Nr.	Subjekti	Vlera në lekë																																												
1	ñM. V.ò shpk	600,000																																												
2	ñM. M. O.ò shpk	800,000																																												
3	ñS. P.ò shpk	600,000																																												
4	ñH.ò shpk	600,000																																												
5	ñK. O.ò shpk	400,000																																												
6	ñM. F. O.ò shpk	200,000																																												
7	ñF. O.ò shpk	600,000																																												
8	ñV. F.ò shpk	600,000																																												
9	ñR. ò shpk	600,000																																												
10	ñK. & C.ò shpk	600,000																																												
11	ñD. O. 2015ò shpk	1,000,000																																												
12	ñZ. SHPKò shpk	1,000,000																																												
13	ñD.1 O.ò shpk	1,000,000																																												
14	ñM.O.ò shpk	1,000,000																																												

	15	ñG.O.ò shpk	1,000,000	
	16	ñV.E. 2014ò shpk	1,000,000	
	17	ñK.ò shpk	1,000,000	
	18	ñH.O.ò shpk	1,000,000	
	19	ñA.G.D.ò shpk	100,000	

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:

- z. **A.T**, në funksionin e Titullarit të Bashkisë Belsh,
- z. **A.N**, në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave,
- z. **D.P**, në funksionin e Përgjegjësit të Sektorit të të ardhurave.

3 Titulli i gjetjes nr. 6: Mos rakordimi me agjentët tatimorë për arkëtimin e detyrimeve

Situata:	-Nga auditimi i dokumentacionit mbi aktivitetin e agjentëve tatimorë për të ardhurat që arkëtohen dhe kalojnë në Bashkinë Belsh, u konstatua se nuk janë mbajtur akt-rakordime mujore cdo muaj midis Sektorit të taksave dhe tarifave vendore Bashkia Belsh dhe Agjentëve Tatimorë. Pra të ardhura nga ASHK-ja Dega Elbasan, nuk derdhen automatikisht në fillim të cdo muaji, për llogari të Bashkisë Belsh (brenda datës 5 të cdo muaji), ku nuk konstatohet nisur nga fakti se në vitet objekt auditimi nuk ka asnjë arkëtim. Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan, në lidhje me TFTH nuk janë mbajtur rregullisht në fund të cdo muaji dhe nuk ka informacion sa subjekte duhet të paguajnë dhe sa jo.
Kriteri:	- Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 ñPër procedurat tatimoreò, neni 117 ku cilësohet: ñAgjenti i mbajtjes së tatimit, agjenti i taksave apo ai i tarifave detyrohen të paguajnë gjobë, në masën e mëposhtme: a) Gjobë në masën 0,06 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës, në rast se e ka mbajtur, llogaritur dhe deklaruar tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën, por nuk e ka transferuar atë në Buxhetin e Shtetit. Ky dënim aplikohet për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike. b) Gjobë në masën 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës në rast se nuk mban tatimin në burim apo tatimin apo nuk mbledh taksën ose tarifën; c) Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur.
Impakti:	Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Belsh, nga mos arkëtimi dhe derdhja në buxhet i detyrimeve.
Shkaku:	Mos zbatimi i legjislacionit tatimor
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandimi:	Spektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Belsh të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë, sipas llojit të taksës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e bashkisë si dhe të fillojë procedurat për penalizmin e agjentëve tatimorë. Të krijohet baza e të dhënave për subjektet, tarifën dhe taksat të cilat mbledhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera dhe rakordimet të bëhen cdo fund muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: **z. A.N** në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave dhe **z. D.P** në funksionin e Përgjegjësit të Sektorit të të ardhurave.

3 Titulli i gjetjes nr. 7: Gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa në datë 31.12.2020.

Situata:	Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2020 për mos pagesën e detyrimeve ndaj Bashkisë Belsh në vlerën gjithsej 76,016,332 lekë, janë debitorë subjektet e biznesit të vogël dhe biznesit të madh gjithsej 160 subjekte në vlerën 3,988,885 lekë, e pa kontabilizuar, dhe 1,484 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej 5,042,048 lekë, debitorë nga toka bujqësore 2,772 familje në vlerën 66,235,729 lekë, si dhe nga taksa mbi ndikimin në infrastrukturë 22 subjekte në vlerën 749,670 lekë. Nga krahasimi i të dhënave midis vlerës së debitorëve që disponon Sektori i Tatim Taksave vendore me vlerën që paraqet Sektori i Financës në pasqyrat financiare, konstatohet se gjendja e debitorëve sipas kontabilitetit (llogaria 468 nëDebitorë të ndryshëm) ka mos përputhje të dukshme ku për vitin 2018, vlera e debitorëve për 64,071,133 lekë, për vitin 2019 vlera e debitorëve për 70,342,688 lekë, dhe për vitin 2020 vlera e debitorëve për 76,016,332 lekë. Pra debitorët sipas Bilancit janë më pak se të dhënat e Zyrës së Tatim Taksave në fund të vitit 2020 për shumën 76,016,332 lekë. -Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave për 41 bizneset që rezultojnë me status pasiv, nuk janë mbajtur akt- konstatimet apo akt-verifikimet për mbylljen e aktivitetit. -Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 160 subjekte debitorë (fizik/juridik) në vlerën 13,130,863 lekë, janë aktiv të evidentuar të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa, ndaj këtyre subjekteve për asnjë rast nuk është zbatuar pika 2 e nenit 89, e ligjit nr.9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Belsh, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe asnjë procedurë tjetër, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezulton e dështuar pasi sidomos për abonentët familjarë nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës.
Kriteri:	-Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Kreu XI- nëMbledhja me forcë e detyrimeve të papaguara, të neneve 88 deri 104, Në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi

	tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit. Pagesa e shumës së qarkullimit të sekuestruar kalohet në llogarinë bankare të administratës tatimore ditën e nesërme. Tatimpaguesi, për të cilin administrata tatimore ka filluar mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore të papaguara, nuk mund të kryejë transferim të shumave të parave nga llogaria e tij apo të sheshtë transferojë aktivet ose kapitalet e shoqërisë, me përjashtim të rasteve kur, nëpërmjet shitjes\transferimit të aktiveve, synohet shlyerja në masën 100 për qind e detyrimit tatimor të papaguar dhe për rastet kur subjektet nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga Sektori i Taksave dhe Tarifave, nuk është bërë kallëzim penal ndaj subjekteve problematike debitorë dhe me vlera të konsiderueshme, mbështetur në ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, në Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve. në Mospagimi i taksave dhe tatimeve brenda afatit të caktuar, me gjithë mundësinë e pagimit të tyre, nga personi ndaj të cilit janë marrë më parë masa administrative për këtë qëllim, dënohet me gjobë ose me burgim gjer në tre vjet.
Impakti:	Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Belsh dhe mos kontabilizimi i debitorëve në pasqyrat financiare
Shkaku:	Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e detyrimeve nga debitorët
Rëndësia:	I lartë
Rekomandimi:	Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Belsh të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për 160 subjekte në vlerën 3,988,885 lekë, e pa kontabilizuar, 1,484 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej 5,042,048 lekë, debitorë nga toka bujqësore 2,772 familje në vlerën 66,235,729 lekë, si dhe nga taksa mbi ndikimin në infrastrukturë 22 subjekte në vlerën 749,670 lekë, bazuar në neni 70, pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimorë ligji nr.9920, datë 19.05.2008 në Për Procedurat tatimore të ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime në llogarit bankare, sipas neni 90, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë. b-Ti dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit kërkesa për vendosje barrë siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), neni 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore Republikane të Shqipërisë të ndryshuar. c-Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori Taksa e Tarifa, të angazhojë strukturat e saj 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, në vite Sektori Taksa e Tarifa dhe Sektori Juridik të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre

	masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH i miratuar me ligji nr. 7895, datë 27.1.1995 i ndryshuar, neni 181 Mospagimi i taksave dhe tatimeve.
--	--

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: **z. A.T**, në funksionin e Titullarit të Bashkisë Belsh, **z. A.N**, në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave dhe **z. D.P**, në funksionin e Përgjegjës të Sektorit të të ardhurave.

3. Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018 dhe 2019, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, të bashkisë.

3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

3.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë.

3.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

Pasqyrat Financiare viti 2020 (Bashkia Belsh)

Paraqitja dhe raportimi i tyre është kryer në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 03.09.2018, Kapitulli V në Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore.

Aktivi i Bilancit Kontabël 2020 Bashkia Belsh

Nr	Referenca e llogarive	Emertimi	Viti 2020	Viti 2019
1	A	A K T I V E T	2,682,146,790	2,322,841,698
2		I. Aktivet Afat shkurtër	333,863,190	312,529,291
3		1. Mjete monetare dhe ekujalent të tyre	72,992,360	103,627,429
4	531	Mjete monetare në Arke	175,000	-
5	512,56	Mjete monetare në Banke	6,539,192	-
6	520	Disponibilitete në Thesar	66,278,168	101,627,429
7	50	Letra me vlerë		
8	532	Vlera të tjera	-	2,000,000
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
11		2. Gjendje Inventari qarkullues	29,099,654	25,142,360
12	31	Materiale	6,152,831	3,218,852
13	32	Inventar i imet	22,946,824	21,923,508
14	33	Prodhim në proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe në rritje e majmeri		
18	37	Gjendje të pa mbritura, ose prane të treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provizione për zhvlersimin e inventarit (-)		
21		3. Llogari të Arketushme	83,241,198	100,693,381
22	411	Kliente e llogari të ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba		
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqërore		
28	436	Sigurime Shëndetsore		
29	437,438,	Organizma të tjera shtetërore		
30	44	Institucione të tjera publike		
31	465	Efekte për të arketuar nga shitja e letrave me vlerë		
32	468	Debitore të ndryshëm	55,497,044	55,406,256
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	27,744,154	45,287,125
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma të parashikuara për xhvlësim(-)		
36		4. Te tjera aktive afatshkurtra	148,529,977	83,066,121
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes të mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		

40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	148,529,977	83,066,121
42		II.Aktivet Afat gjata	2,348,283,600	2,010,312,407
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	9,640,277	11,341,502
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	9,640,277	11,341,502
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,743,481,493	1,733,671,678
48	210	Toka, T,roje, Terene	5,263,276	1,595,149
49	211	Pyje, Plantacione	2,788,000	958,000
50	212	Ndertesa e Konstruksione	460,374,082	452,958,024
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,233,679,724	1,243,310,291
52	214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	13,432,251	14,092,606
53	215	Mjete Transporti	5,209,510	7,387,670
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi	288,000	288,000
56	218	Inventar ekonomik	22,446,650	13,081,937
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	595,161,830	265,299,227
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	3,445,200	3,445,200
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	591,716,630	261,854,027

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale rezultoi:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

- Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=2,429,834,051 lekë.
- Aktivet 2,682,146,790 lekë
- Pasivet 252,312,739 lekë
- Aktivet neto 2,429,834,051 lekë

I. Aktivet Afatshkurtra

Aktivët afatshkurta më datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën **333,863,190 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 në Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në shumën 72,992,360 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 në Gjendje inventari qarkullues në shumën 29,099,654 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 në Llogari të arkëtueshme në shumën 83,241,198 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 në Të tjera aktive afatshkurtra në shumën 148,529,977 lekë.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:

-Gjendja e llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas mbylljes së bilancit të vitit 2020 është në shumën 66,278,168 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në shumën 101,627,429 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V në Teprica në fillim të vitit ushtrimor në vlerën 103,627,429 lekë dhe rubrikën VI në Teprica e Likujditeve në fund të vitit ushtrimor në vlerën 72,992,360 lekë. (sipas formatit F3 “Pasqyra e flukseve monetare”).

Rakordimi i llogarive me degën e thesarit, llogaria nr.520 në Disponibilitete në Thesar, llogaria nr.466 në Mjete në ruajtje dhe llogaritë e të ardhurave Viti 2020

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare të vitit 2020 paraqitet në vlerën prej 66,278,168 lekë. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit është e analizuar si më poshtë:

Testimi i llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar” për vitin ushtrimor 2020

I.Të trashëguara nga viti 2019	Lekë
Sipas aktit të rakordimit për shumën. Nga të cilat:	
<i>Granti i trashëguar</i>	28,677,792
<i>Të ardhura të trashëguara</i>	46,777,965
<i>Mjete në ruajtje të trashëguara (llog. 466)</i>	17,633,468
<i>Fonde specifike</i>	8,538,204
FZHR	
Totali	101,627,429
II.Të hyrat (Shtesat debitore) gjatë vitit	Lekë
<i>Granti I vitit</i>	119,457,966
<i>Të ardhurat e vitit</i>	70,529,371
<i>Të hyra nga mjetet në ruajtje</i>	3,933,578
<i>Granti specifik</i>	58,948,098
FZHR	267,334,598
<i>buxheti</i>	339,155,175
Tot.	859,358,786
Totali I të ardhurave (I+II)	960,986,215
III.Lëvizjet kreditore të llogarisë 520	Lekë
<i>Paga sigurime (600+601)</i>	149,187,049
<i>Investime (231)</i>	421,899,871
<i>Të dala nga mjetet në ruajtje (466)</i>	1,055,132
<i>Transferime korente te brendshme + transfera buxhetin e vet)</i>	322,565,991
Totali	894,708,043
Gjendja debitore (Saldi) (I+II) – III =	66,278,172

Tabela e përpunuar nga audituesi

Për vitin 2020 nga verifikimi për cdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës së shpenzimeve e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit duke analizuar dokumentat e nxjerrjes së llogarive nga thesari për cdo muaj, për shumat e llogarive në cdo muaj dhe në total për vitin ushtrimor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i vitit 2020 i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (celje) dhe përdorimi i fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Viti 2019

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare të vitit 2019 paraqitet në vlerën prej 101,627,429 lekë. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit është e analizuar si më poshtë:

Testimi i llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar” për vitin ushtrimor 2019

I.Të trashëguara nga viti 2018	Lekë
Sipas aktit të rakordimit për shumën. Nga të cilat:	
<i>Granti i trashëguar</i>	42,583,463
<i>Të ardhura të trashëguara</i>	37,938,200
<i>Mjete në ruajtje të trashëguara (llog. 466)</i>	18,229,663

<i>Fonde specifike</i>	8,190,170
FZHR	
Totali	106,941,496
II.Të hyrat (Shtesat debitore) gjatë vitit	Lekë
<i>Granti i vitit</i>	116,447,800
<i>Të ardhurat e vitit</i>	54,333,358
<i>Të hyra nga mjetet në ruajtje</i>	827,050
<i>Granti specifik</i>	57,918,230
FZHR	87,990,868
<i>buxheti</i>	277,596,357
Tot.	595,113,663
Totali I të ardhurave (I+II)	702,055,159
III.Lëvizjet kreditore të llogarisë 520	Lekë
<i>Paga sigurime (600+601)</i>	119,824,511
<i>Investime (231)</i>	218,035,931
<i>Të dala nga mjetet në ruajtje (466)</i>	1,440,003
<i>Transferime korente te brendshme + transferta buxhetin e vet</i>	261,127,281
Totali	600,427,726
Gjendja debitore (Saldi) (I+II) – III =	101,627,433

Tabela e përpunuar nga audituesi

Për vitin 2019 nga verifikimi për cdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës së shpenzimeve e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit duke analizuar dokumentat e nxjerjes së llogarive nga thesari për cdo muaj, për shumat e llogarive në cdo muaj dhe në total për vitin ushtrimor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i vitit 2019 i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (celje) dhe përdorimi i fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Konkluzion: Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël në llogarinë nr.520 në Disponibilitete në Thesarò dhe me ditarin e bankës rezultojnë të jenë të rakorduara, veprimet të paraqitura në tabelat e mësipërme.

▪ **Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:**

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
31	Materiale	6,152,831	3,218,852	2,933,979
32	Objekte inventari	22,946,824	21,923,508	1,023,316
33	Prodhime, punime e shërbime ne proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmeri			
37	Gjendje te pambritura ose pranë të treteve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-)			
	Totali	29,099,654	25,142,360	3,957,295

- Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Belsh në 31.12.2020 paraqitet në shumën 29,099,654 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 në Materiale në vlerën 6,152,831 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 në Objekte inventari në vlerën 22,946,824 lekë.

- Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 3,957,295 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 nëNdryshimi gjendjes së inventarit në shumën 3,957,295 lekë.

Për vitin 2020

Është kryer inventarizimi i aktiveve afatshkurtra, bazuar në urdhërin e Kryetarit të Bashkisë Belsh nr.3256 datë 03.11.2020, nëPër ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe inventarit të magazinë dhe përdorim për vitin 2020

- **Llogaria 327 “Objekte inventari”**, ka vlerën 22,946,824 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor.
- Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Belsh ka nxjerrë Urdhrrat e inventarizimit nr.28, datë 30.01.2020, ku janë përcaktuar Grupet për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve si dhe Grupi për asgjësimin e aktiveve. Nga inventarizimi nuk kanë rezultuar diferenca.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 nëNdryshimi i gjendjeve të inventarit dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 nëNdryshimi i gjendjeve të inventarit.

▪ **Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”&“Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:**

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari te ngjashme	0	0	
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	
431	Tatime e taksa	0	0	
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog.Pushtetit Lokal	0	0	
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti	0	0	
435	Sigurime Shoqërore	0	0	
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	
437,438	Organizma te tjerë shoqërore	0	0	
44	Institucione te tjera publike	0	0	
465	Efekte per t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes	0	0	
468	Debitorë te ndryshëm	55,497,044	55,406,256	90,788
4342	Te tjera operatione me shtetin(debitor)	27,744,154	45,287,125	(17,542,971)
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	0	0	
49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)	0	0	
	Totali	83,241,198	100,693,381	(17,452,183)
	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	
409	Furnitore(Debitor),parapagime pagesa pjesore	0	0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	148,529,977	83,066,121	65,463,856
	Totali	148,529,977	83,066,121	65,463,856

Gjendja e llogarisë nr.231 “Investime në proces”, për Aktivët Afatgjata Materiale

Gjendja e llogarisë nr.231 nëShpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën prej 261,854,027 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 591,716,640 lekë.

Sipas analitikëve të paraqitur nga Drejtoria Ekonomike për vitin 2020 paraqiten 22 Investime në proces me vlerë kontabël 591,716,640 lekë, ndërsa për vitin 2019 paraqiten 14 Investime në proces me vlerë kontabël prej 261,854,027 lekë, pra me një shtesë prej 329,862,603 lekë.

Nr	Pershkrimi	31.12.2018	Debitim	Kreditim	31.12.2019	Debitim	Kreditim	31.12.2020
----	------------	------------	---------	----------	------------	---------	----------	------------

1	Permiresimi I kushteve te Banimit 2017	8,405,686	14,032,412	-	22,438,098	-	-	22,438,098
2	Rik rruges Qafshkalle 2016	52,483,858	-	-	52,483,858	-	-	52,483,858
3	Investime nga ish-komunat	8,400,010	-	-	8,400,010	-	-	8,400,010
4	Kolaudim punimesh Pedonale Belsh	-	92,200	-	92,200	-	-	92,200
5	Rikualifikim i fasadave	-	18,302,169	-	18,302,169	2,800,479	21,102,648	-
6	Pemteri + tapet Bari	-	566,939	-	566,939	369,061	936,000	-
7	Ndertim monumente	-	1,571,550	-	1,571,550	901,099	2,472,649	-
8	Rruget e brendeshme te fshatrave	-	29,000,000	-	29,000,000	45,000,000	-	74,000,000
9	Rik i rrugeve shkendi	-	4,457,280	-	4,457,280	5,000,000	-	9,457,280
10	Rik terrene sportive Grekan	-	2,631,744	-	2,631,744	1,259,993	3,891,737	-
11	Rik gjimnazit Belsh	-	28,346,210	-	28,346,210	51,032,610	-	79,378,820
12	Rik i kanalit cerrage	-	25,000,000	-	25,000,000	21,771,984	46,771,984	-
13	Rik ujesjellesit faza I	-	67,826,965	-	67,826,965	107,700,306	-	175,527,271
14	Mbikqyrje ujesjellesi faza I	-	737,004	-	737,004	2,000,000	-	2,737,004
15	Rikonstrukcion I shkolles 9-vjecare dragot	-	-	-	-	6,181,698	-	6,181,698
16	Festivali street art Belsh, Piktura 3D	-	-	-	-	2,000,000	-	2,000,000
17	Permiresimi I Kushteve te Banimit	-	-	-	-	11,926,980	-	11,926,980
18	Rik ujesjellesit faza II	-	-	-	-	100,000,000	-	100,000,000
19	Mbikqyrje ujesjellesi faza II	-	-	-	-	1,500,000	-	1,500,000
20	Rik ujesjellesit faza III	-	-	-	-	45,430,792	-	45,430,792
21	Mbikqyrje ujesjellesi faza III	-	-	-	-	-	-	-
22	Kolaudim Rik I kanalit cerrage	-	-	-	-	162,619	-	162,619
Totali		69,289,554	192,564,473	-	261,854,027	405,037,621	75,175,018	591,716,630

Tabela e mëposhtme paraqet në mënyrë analitike secilin investim në proces në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 si dhe shtesat e vitit 2020 dhe mbylljen e vitit ushtrimor 2020.

► **Titulli i gjetjes nr. 1:** Mbi klasifikimin e llogarisë nr.231 në Investime në proces dhe kapitalizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Gjendja e llogarisë nr.231 në Shpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën prej 261,854,027 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 591,716,640 lekë.

Sipas analitikëve të paraqitur nga Drejtoria Ekonomike për vitin 2020 paraqiten 22 Investime në proces me vlerë kontabël 591,716,640 lekë, ndërsa për vitin 2019 paraqiten 14 Investime në proces me vlerë kontabël prej 261,854,027 lekë, pra me një shtesë prej 329,862,603 lekë.

Situata:	Nga auditimi rezulton se për objektet të cilat është kryer investimi nga viti 2018 dhe më parë, duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit. Nga tabela më sipër rezulton se janë 3 objekte në vlerë kontabël 83,321,966. Nga verifikimi rezulton se për këto 3 objekte edhe pse janë marrë në dorëzim nga Bashkia Belsh, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten si investime në proces në llogarinë nr.231 “Investime në proces”, me vlerë kontabël prej 83,321,966 lekë. Këto objekte të përfunduara nga viti 2018 duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit. Pra nga Drejtoria e Financës vihet re që kemi një klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre 3 objekteve, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale te llog. nr.213 në Rugë, rrjete, vepra ujore në vlerën kontabël prej 83,321,966 lekë.
Kriteri:	Ligjin 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në nenin 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu 2 në Klasa 2 Aktivet Afatgjata të Përbërja dhe trajtimi kontabël.
Impakti:	Rritje jo të saktë të llogarisë nr.231 në Investime në proces, dhe nga ana

	tjetër mungesë të kapitalizimit të vlerave të aktiveve dhe aseteve në llogaritë e AAGJ-më.
Shkaku:	Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivit në njësi
Rëndësia:	E Mesme
Rekomandimi:	Nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Belsh të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.231 në investime në proces dhe llogarisë nr.213 në rrugë, rrjete dhe vepra ujore me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej 83,321,966 lekë të 3 objekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.213 dhe në kredi të llogarisë nr.231

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave.

► Titulli i gjetjes nr. 2: Mbi klasifikimin e llogarisë nr. 230 “Investime në proces” dhe kapitalizimin e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale.

Gjendja e llogarisë nr.230 në shpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata jo-materiale në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 3,445,200 lekë.

Nr	Pershkrimi	31.12.2019	Debitim	Kreditim	31.12.2020
1	Hartimi i Projektit KUZ Lagje Gradishte	364,000	-	-	364,000
2	Hartimi i Projektit Rikonstruksion i Rruges Qender Belsh_Qafe Shkalle	200,000	-	-	200,000
3	Hartimi i Projekti KUZ Lagje Qafe Shkalle	300,000	-	-	300,000
4	Hartimi i Projektit te Rruges te Mbrendshme te Lagjes Qafe Shkalle	2,581,200	-	-	2,581,200
Totali		3,445,200	-	-	3,445,200

Sipas analitikëve të paraqitur nga Drejtoria Ekonomike për vitin 2020 paraqiten 4 Investime në proces me vlerë kontabël 3,445,200 lekë, e njëjta vlerë dhe për vitin 2019.

Situata:	Nga auditimi rezulton se për projektet të cilat kanë përfunduar nga viti 2018 dhe më parë, duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën e plotë kontabël të aktivit. Nga tabela më sipër rezulton se janë 4 projekte në vlerë kontabël 3,445,200 lekë. Nga verifikimi rezulton se për këto 3 projekte edhe pse janë marrë në dorëzim nga Bashkia Belsh, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten si investime në proces në llogarinë nr.230 “Investime në proces”, me vlerë kontabël prej 3,445,200 lekë . Këto projekte të përfunduara nga viti 2018 duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit. Pra nga Drejtoria e Financës vihet re që kemi një klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre 3 projekte , të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale në vlerën kontabël prej 3,445,200 lekë .
Kriteri:	Ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin nëneni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëpër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu 2 në Klasa 2 Aktivet Afatgjata Përbërja dhe trajtimi kontabël
Impakti:	Rritje jo të saktë të llogarisë nr.230 në investime në proces, dhe nga ana

	tjetër mungesë të kapitalizimit të vlerave të aktiveve dhe aseteve në llogaritë e AAGJ-më.
Shkaku:	Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivit në njësi
Rëndësia:	E Mesme
Rekomandimi:	Nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Belsh të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.230 në investime në proces dhe llogarisë nr.202 në studime dhe kërkime me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej 3,445,200 lekë të 3 projekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.202 dhe në kredi të llogarisë nr.230

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave.

► **Titulli i gjetjes nr. 3:** Mbi mos regjistrimin e shpronësimeve të projektit në Ansambli i Rilindjes Urbane Belsh në llogarinë nr.231 në investime në proces.

Nga analizimi i shpronësimeve dhe statusit të tyre në lidhje me projektet e ndërmarra nga Bashkia Belsh, rrjedhimisht dhe detyrimet e prapambetura që lindin për shpronësimet u konstatu se:

Bazuar në VKM-në nr.683, datë 28.09.2016 *“Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh”*, pika 4 e vendimit përcakton se: *“Vlera e përgjithshme e shpronësimit, prej 51,696,098 lekësh, të përballohet përkatësisht 36,696,098 lekë nga llogaria “Fondi i shpronësimeve”, në Bankën e Shqipërisë, dhe 15,000,000 lekë nga buxheti i Bashkië Belsh”*

A.1. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë në vlerën prej 36,696,098 lekë të shpronësimeve, nga ku rezulton se deri në 31.12.2020 është likuajduar shuma prej 19,444,097 lekë dhe ngelet pa likuajduar nga MIE shuma prej 16,752,001

Likuajdimet e kryera nga MIE, në vlerën 36,696,098 lekë nga ana e Sektorit të Financës duhet të kontabilizoheshin te llogaria nr.231 si investime në proces, dhe në momentin e përfundimit të projektit duhet të kapitalizohen te klasa e aktiveve afatgjata materiale.

A.2. Bashkia Belsh, referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë vlerën prej 15,000,000 lekë të shpronësimeve.

Deri në 31.12.2020, Bashkia Belsh nuk ka kryer asnjë likuajdim.

Situata:	Nga analizimi i shpronësimeve dhe statusit të tyre në lidhje me projektet e ndërmarra nga Bashkia Belsh, rrjedhimisht dhe detyrimet e prapambetura që lindin për shpronësimet u konstatua se: Bazuar në VKM-në nr.683, datë 28.09.2016 <i>“Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh”</i>, pika 4 e vendimit përcakton se: <i>“Vlera e përgjithshme e shpronësimit, prej 51,696,098 lekësh, të përballohet përkatësisht 36,696,098 lekë nga llogaria Fondi i shpronësimeve, në Bankën e Shqipërisë dhe 15,000,000 lekë nga buxheti i Bashkisë Belsh”</i>. -Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë vlerën 36,696,098 lekë e cila deri në
-----------------	--

	31.12.2020 është likujduar vlera 19,444,097 lekë . Likujdimet e kryera nga MIE, në vlerën 19,444,097 lekë nga ana e Drejtorisë Ekonomike duhet të kontabilizoheshin te llogaria nr.231 si “Investime në proces”, dhe në momentin e përfundimit të projektit duhet të kapitalizohen te klasa e aktiveve afatgjata materiale.
Kriteri:	Ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin nëneni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu 2 nëKlasa 2 Aktivët Afatgjatë Përbërja dhe trajtimi kontabël.
Impakti:	Mos njohjen e vlerës kontabël që rrjedh nga Investimet e kryera për shpronësimet në llogarinë nr.231 nëInvestime në Proces, duke e pakësuar këtë llogari dhe gjendjen reale.
Shkaku:	Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivitetit në njësi
Rëndësia:	E Mesme
Rekomandimi:	Nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Belsh të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr. 231 nëInvestime në proces, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr. 231 për shumën prej 19,444,097 lekë , të shpronësimeve të likujduara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës, dhe në momentin e përfundimit të projektit “Ansambl i Rilindjes Urbane Belsh”, vlera e plotë e Investimit të kapitalizohet te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave.

AKTIVET AFATGJATA JOMATERIALE (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 nëStudime dhe kërkime, në vlerën 9,640,276 lekë në fund të vitit 2020 dhe në vitin 2019 në shumën 11,341,502 lekë.

Gjithashtu sipas formatit 7/b nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në fund të vitit ushtrimor 2020 llogaria nr.202 nëStudime dhe kërkime paraqitet në vlerën 9,640,276 lekë.

Nr. Referen ce Llogarie	Teprica në fillim			Shtesat gjatë vitit		Pakësimet gjatë vitit		Teprica në Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
B			3	4	5	6	7	8	9	10
20	26,806,324	15,464,822	11,341,502	0	1,701,225	0	0	26,806,324	17,166,047	9,640,276
201	0	0	0					0	0	0
202	26,806,324	15,464,822	11,341,502	0	1,701,225	0	0	26,806,324	17,166,047	9,640,276
203	0	0	0					0	0	0

-Referuar formatit të mësipërm vihet re se për llogarinë nr.202 nëStudime dhe kërkime, nuk kemi patur shtesa dhe pakësime, ku kosto historike paraqitet në vlerën 26,806,324 lekë duke zbritur amortizimin e akumuluar në vlerën 17,166,047 lekë, teprica neto (vlera kontabël neto) paraqitet në shumën prej 9,640,276 lekë si në celje të vitit ushtrimor e pa ndryshuar dhe në fund të vitit ushtrimor 2019.

Analitiku i llogarisë nr.202 në Studime dhe Kërkime

vlera historike

Nr.	Ilogaria	Përshkrimi	Viti 2018	Shtesa	Pakësime	Viti 2019	Shtesa	Pakësime	Viti 2020	Statusi
1	202	Vendosje te adresave te fshatit Qafeshkalle	140,000			140,000			140,000	Trash.nga ish-Kom
2	202	Projekt sistemim-asfaltim I rruges Qafeshkalle	40,000			40,000			40,000	Investim i përf.
3	202	Projekt sistemim-asfaltim I spitalit	178,000			178,000			178,000	Investim i përf.
4	202	Projekt sistemim-asfaltim I fshatit Shkendi	178,000			178,000			178,000	Investim i përf.
5	202	Studim plani pyjesh	399,312			399,312			399,312	
6	202	Projekt K.U.Z	200,000			200,000			200,000	
7	202	Studim gjeologjik	180,008			180,008			180,008	
8	202	Projekt objekt. ndertim rruge	398,500			398,500			398,500	
9	202	Projekt rruge Marinez- Belsh	400,000			400,000			400,000	
10	202	Projekti Qendra Shendetesore Belsh	400,000			400,000			400,000	
11	202	Projekti Muri rrethues I Gjinnazit	400,000			400,000			400,000	Investim i përf.
12	202	Projekti Rikonstruksioni I shkolles "Halit Uruci"	400,000			400,000			400,000	Investim i përf.
13	202	Projekt rruga Marinez- Dushk- Belsh	480,000			480,000			480,000	
14	202	Projekte & Studime	3,382,304			3,382,304			3,382,304	
15	202	Projekti Sistemim Asfaltim Grekan Gjyral	6,642,000			6,642,000			6,642,000	Investim i përf.
16	202	Projekte	4,730,400			4,730,400			4,730,400	
17	202	Projekt	936,000			936,000			936,000	
18	202	Projekt	920,000			920,000			920,000	
19	202	Projekt KUZ Grekan	100,000			100,000			100,000	
20	202	Projekt KUZ Dëshiran	200,000			200,000			200,000	
21	202	Projekt Asfaltim Qender Grekan	250,000			250,000			250,000	
22	202	Projekt Rruge Dëshiran - Gjolen	300,000			300,000			300,000	Investim i përf.
23	202	Projekt Uji I Pijshem Dëshiran	330,000			330,000			330,000	Trash.nga ish-Kom
24	202	Projekt (KUZ) dragot	50,000			50,000			50,000	Trash.nga ish-Kom
25	202	Projekt (KUZ) dragot k	146,000			146,000			146,000	Trash.nga ish-Kom
26	202	Projekt Rikonstruksion rruga Kajan	120,000			120,000			120,000	Trash.nga ish-Kom
27	202	Projekt Rikonstruksion shkolla Kajan	130,000			130,000			130,000	Trash.nga ish-Kom
28	202	Projekt Rikonstruksion Ujesjellesi Dragot Gjinnuk	100,000			100,000			100,000	Trash.nga ish-Kom
29	202	Projekt Ujesjellesi Idrizaj	100,000			100,000			100,000	Trash.nga ish-Kom
30	202	Projekt Rruga Dragot	200,000			200,000			200,000	Trash.nga ish-Kom
31	202	Projekt Rruga Gjolen	200,000			200,000			200,000	Trash.nga ish-Kom
32	202	Projekte	400,000			400,000			400,000	Trash.nga ish-Kom
34	202	Azhornim tokave njesia Fierze		3,775,800		3,775,800			3,775,800	
Shuma			23,030,524	3,775,800		26,806,324			26,806,324	

Analitiku i llogarisë nr.202 në Studime dhe kërkime përbëhet nga 33 studime dhe kërkime të Bashkisë Belsh në shumën 26,806,324 lekë, nga të cilat **6 studime dhe projekte** në vlerën kontabël **7,960,000 lekë** rezultojnë se investimi është kryer.

Nga auditimi rezulton se, për zbritjen e vlerave të projekteve apo shpenzimeve për mbikqyrje nga gjendja e 202 në Studime dhe Kërkime, për investime të kryera në vite të mëparshme dhe që janë kapitalizuar si AQT, duheshin prerë artikuj kontabël për kreditimin e kësaj llogarie në debi të llogarisë së aktivitetit përkatës sipas vlerave përkatëse për secilin investim, duke ia shtuar vlerën aktivitetit.

Për rrjedhojë duhej të ishte **kredituar llogaria nr.202** në Studime dhe Kërkime, për **6 studimet dhe projektet** në vlerën **7,960,000 lekë në debi** të llogarisë së aktivitetit përkatës, klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Veprimet ose mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivitetit, si dhe vlerësimin e mëpasshëm:

a) Njohja fillestare - AAGJM-ja, duhet të plotësojnë kriteret e njohjes në pasqyrën e pozicioni financiar, pra, duhet të vlerësohen me kosto që janë:

- Kostoja e blerjes së bashku me taksat e importit;

- Kosto të tjera të drejtpërdrejta deri në sjelljen e aktivitetit në vendndodhje apo dhe kosto të tjera që shtohen nga prodhimi i elementeve të aktivitetit (**kosto projektimi**, paga dhe kontribute për prodhimin e elementeve të aktivitetit, materiale të përdorura për këto elemente, kosto transporti, kosto instalimi, kosto testimi etj.).

Ndërsa për vlerat e studimeve e mbetura në këtë llogari dhe vlerat bruto të projekteve e reja të investimeve të cilat do të mbeteshin gjendje në fund të vitit ushtrimor, llogaritja e amortizimit bëhet në masën 15% .

II. Për këto aktive nuk ka inventar, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv, gjithashtu në pjesën më të madhe të llogarisë nr.202 në Studime dhe Kërkime, analitiku i kësaj llogarie ka mangësi të theksuara pasi mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve, viti i krijimit të tyre, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 26 ku citohet: *“Cdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Rregjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”*, pika 30 ku citohet: *“Formati i rregjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë rregjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.”*

III. Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Belsh, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Belsh, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë:

1. Kontrata në Rikonstrukcion i shkollës 9-vjecare Seferanò, lidhur në datën 24.01.2019 në vlerën 12,450,730 lekë, nga të dhënat e mara nga Bashkia Belsh rezulton se projekti është dhuratë me akt dhurimit nr.2748 datë 29.10.2018. **Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë** dhe të paraqitet te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr.202 në Studime dhe Kërkime.

2. Kontrata në Sistemim dhe ndërtim i terreneve sportive në shkollën 9-vjecare Grekanò, lidhur në datën 23.05.2019 në vlerën 3,243,114 lekë, nga të dhënat e mara nga Bashkia Belsh rezulton se projekti është dhuratë me marrëveshje bashkëpunimi nr.667 datë 26.02.2019.

Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë dhe të paraqitet te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr. 202 në Studime dhe Kërkime.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 57 ku citohet: *“Për hyrjet e aktiveve të dhuruara dokumentacioni shoqëruar përbëhet nga Marrëveshja/akti i dhurimit ose letrën zyrtare të njësitë donatorë; Faturën që identifikon mallrat dhe vlerën e tyre. Dokumentat e zhdoganimit dhe certifikatën e origjinës (në rast importi); Proçesverbali i marrjes në dorëzim të konfirmuar nga sektori i shërbimeve. Në rastet kur dhurimet në natyrë të aktiveve donatorë të ndryshëm jepen vetëm në sasi (pa çmim apo kosto), ato pranohen nga njësia përfituese dhe titullari autorizon vlerësimin e tyre.”*

► **Titulli i gjetjes nr. 4:** Mbi rivlerësimin e Aktiveve Afatgjata Jomateriale, si dhe mos kontabilizimi i projekteve të bëra dhuratë në llogarinë nr. 202 në Studime dhe Kërkime.

Situata:	Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Belsh, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Belsh, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë: 1.Kontrata në Rikonstrukcion i shkollës 9-vjecare Seferanò, lidhur në datën 24.01.2019 në vlerën 12,450,730 lekë, nga të dhënat e mara nga Bashkia Belsh rezulton se projekti është dhuratë me akt dhurimit nr.2748 datë 29.10.2018. Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë dhe të paraqitet te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr.202 në Studime dhe Kërkime. 2.Kontrata në Sistemim dhe ndërtimi i terreneve sportive në shkollën 9-vjecare Grekanò, lidhur në datën 23.05.2019 në vlerën 3,243,114 lekë, nga të dhënat e mara nga Bashkia Belsh rezulton se projekti është dhuratë me marrëveshje bashkëpunimi nr.667 datë 26.02.2019. Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë dhe të paraqitet te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr.202 në Studime dhe Kërkime.
Kriteri:	Ligjin 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në nenin 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 57.
Impakti:	Mos kontabilizimi i aktiveve të dhuruara, mos regjistrimin në magazinë të projekteve të dhuruara, duke mos paraqitur gjendjen reale të llogarisë nr.202 në Studime dhe Kërkime
Shkaku:	Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivit në njësi.
Rëndësia:	E Mesme
Rekomandimi:	Nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Belsh, të bëhet regjistrimi në kontabilitet i 2 projekteve të dhuruara në llogarinë nr.202 në Studime dhe Kërkime duke u bazuar në dokumentacion shoqërues (marrëveshja/akti i dhurimit), si dhe Titullari i Institucionit të autorizojë rivlerësimin e tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. A.T, në funksionin e Titullarit të Bashkisë Belsh, **z. A.N** në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave.

AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (AAM)

- **Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”,** AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2019, vlera kontabël neto paraqitet në shumën 3,132,303,557 lekë. Në vitin paraardhës 2018, vlera kontabël neto e AAM-ve paraqitet në shumën 3,292,883,012 lekë, me një pakësim të AAM-ve në shumën 160,579,455 lekë.

(Vlera kontabël neto)

Llog.Kontabel	Përshkrimi i llogarive	Celje 2019	Shtesa 2019	Pakësime 2019	Gjendje në fund 2020
	AAGJM	2,136,701,387	104,119,381	(16,107,668)	2,224,713,100
210	Toka ,troje, Terrene	1,595,149	3,668,127	-	5,263,276
211	Pyje, Kullota Plantacione	958,000	1,830,000	-	2,788,000
212	Ndërtesa e Konstruksione	522,494,944	30,063,959	-	552,558,903

213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,510,455,975	52,534,947	-	1,562,990,922
214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	33,436,210	2,544,271	(1,575,733)	34,404,747
215	Mjete transporti	44,110,192	3,418,000	(14,141,069)	33,387,123
216	Rezerva shtetërore				
217	Kafshe pune e prodhimi	288,000			288,000.00
218	Inventar ekonomik	23,362,917	10,060,077	(390,866)	33,032,129
219	Amortizimi i AAGJM (-)	-	-	-	-

Ndërsa sipas formatit 7/a ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò paraqiten në mbylljen e vitit ushtrimor 2020 në vlerën 2,224,713,100 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2019 në vlerën 2,136,701,387 lekë. Llogaritë do të analizohen si më poshtë:

-Llogaria nr.210 “Toka, troje, terrene” paraqitet me vlerë neto 5,263,276 lekë në fund të vitit 2020 dhe në fund të vitit 2019 në vlerë neto 1,595,149 lekë, duke patur një shtesë gjatë periudhës ushtrimore 2020 në shumën 3,668,127 lekë. Te analitikët e llogarisë nr.210 përbëhet nga Fusha e futbollit në vlerën 335,276 lekë dhe ansambli rilindja 4,928,000 lekë.

-Llogaria nr.211 “Pyje, Kullota, Plantacione” paraqitet në vitin 2019 me vlerë neto 958,000 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 2,788,000 lekë, me një shtesë prej 1,830,000 lekë e cila përbëhet nga blerjet pemësh.

Nga auditimi i llogarive më sipër konstaohet **se nuk është përgatitur regjistri i pronave si dhe nuk është bërë regjistrimi i aktiveve në pronësi të Bashkisë Belsh.**

Për sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendoreò i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë”; Kap. VII, neni 23, pika 14 “Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj” , UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30 ku citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet.”

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së shërbimeve financiare, e të ardhurave, pronave publike, lejeve dhe licensave, z.A.N

-Llogaria nr. 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, në fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën neto 452,958,024 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 460,374,082 lekë. Referuar formatit 7/a ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 1,243,310,291 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2020, në shumën 1,233,679,723 lekë, pra me shtesë në shumën 30,063,959 lekë.

Analitiku i llogarisë nr.212 ñNdërtesa dhe Konstruksioneò përbëhet nga 68 ndërtesa dhe konstruksione.

Për këto aktive nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 26 ku citohet: ñCdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Rregjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”, pika 30 ku citohet: “Formati i rregjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale

që duhet të përmbajë rregjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Analitiku i llogarisë nr.212 në Ndërtesa dhe Konstruksione

vlera historike

Nr.	Ilogaria	Përshkrimi	Viti 2018	Shtesa	Pakësime	Viti 2019	Shtesa	Pakësime	Viti 2020
1	2018	Shkolla e Mesme Belsh	7,723,793	-	-	7,723,793	1,256,640	-	8,980,433
2	2018	Shkolla 9-Vjeçare Belsh	67,152,905	-	-	67,152,905	-	-	67,152,905
3	2018	Shkolla 9-Vjeçare Marinez	3,600,000	-	-	3,600,000	-	-	3,600,000
4	2018	Shkolla 9-Vjeçare Seferan	4,120,607	-	-	4,120,607	-	-	4,120,607
5	2018	Shkolla 9- Vjeçare Shkendi	3,600,000	-	-	3,600,000	-	-	3,600,000
6	2018	Shkolla 9- Vjeçare Shkoze	4,873,888	-	-	4,873,888	-	-	4,873,888
7	2018	Shkolla 9- Vjeçare Dushk	3,684,240	-	-	3,684,240	-	-	3,684,240
8	2018	Shkolla 9- Vjeçare Qaf Shkalle	4,503,101	-	-	4,503,101	-	-	4,503,101
9	2018	Shkolla Fillore Shtithe	1,600,000	-	-	1,600,000	-	-	1,600,000
10	2018	Shkolla Fillore Çepe	1,100,000	-	-	1,100,000	-	-	1,100,000
11	2018	Kopeshti I femijeve Belsh	6,532,548	-	-	6,532,548	-	-	6,532,548
12	2018	Magazina Shkolla Belsh	665,000	-	-	665,000	-	-	665,000
13	2018	Magazina Qend.Shend.Belsh	110,000	-	-	110,000	-	-	110,000
14	2018	Qendra Shendetsore Belsh	25,415,445	-	-	25,415,445	-	-	25,415,445
15	2018	Ambulanca Shkoze	210,521	-	-	210,521	-	-	210,521
16	2018	Magazina Nd.Ujrave Belsh	10,916	-	-	10,916	-	-	10,916
17	2018	Godina Zyrat Bashkia Belsh	10,466,146	-	-	10,466,146	-	-	10,466,146
18	2018	Markata (Tregu)	1,589,706	-	-	1,589,706	-	-	1,589,706
19	2018	Shtepia e kultures	8,969,497	-	-	8,969,497	-	-	8,969,497
20	2018	Ambulanca Marinez	1,685,184	-	-	1,685,184	-	-	1,685,184
21	2018	Ambulanca Shkendi	1,683,973	-	-	1,683,973	-	-	1,683,973
22	2018	Ambulanca Qafeshkalle	1,690,190	-	-	1,690,190	-	-	1,690,190
23	2018	Lulishte Belsh Qender	652,003	-	-	652,003	-	-	652,003
24	2018	Muri Rrethues Shkolla Belsh	6,205,736	-	-	6,205,736	-	-	6,205,736
25	2018	Godina ujsjellesi Shelgu Grekan	6,176,060	-	-	6,176,060	-	-	6,176,060
26	2018	Kantina Belsh	19,989	-	-	19,989	-	-	19,989
27	2018	Permi.KushteveTeBani.Kom.Romdhe Egjiptian	7,793,126	-	-	7,793,126	174,000	-	7,967,126
28	2018	Ndertim Anfiteatri Seferan	7,902,082	-	-	7,902,082	-	-	7,902,082
29	2018	Ansambli Rilindja Belsh	179,957,353	-	-	179,957,353	-	-	179,957,353
30	2018	Rikualifikim Urban I Fasadave Qender Belsh	16,821,950	-	-	16,821,950	21,272,534	-	38,094,484
31	2018	Rikualifikim I Pedon. dhe Korsis se Bicikletave	55,103,885	-	-	55,103,885	-	-	55,103,885
32	2018	Zyrat e komunes	4,477,087	-	-	4,477,087	-	-	4,477,087
34	2018	Cerdhe Fierze	200,000	-	-	200,000	-	-	200,000
35	2018	Ambulanca Fierze	150,000	-	-	150,000	-	-	150,000
36	2018	Shkolla Fierze	23,633,654	-	-	23,633,654	-	-	23,633,654
37	2018	Shkolla Kosove	400,000	-	-	400,000	-	-	400,000
38	2018	Shkolla Cerrage	120,000	-	-	120,000	-	-	120,000
39	2018	Shkolla Hardhi	120,000	-	-	120,000	-	-	120,000
40	2018	Biblioteke	70,900	-	-	70,900	-	-	70,900
41	2018	Shkolla 9-Vjecare Grekan	4,347,793	-	-	4,347,793	3,888,293	-	8,236,086
42	2018	Shkolla fillore Rrenas	20,000	-	-	20,000	-	-	20,000
43	2018	Ambulanca Deshiran	6,041	-	-	6,041	-	-	6,041
44	2018	Cerdhe Deshiran qender	41,058	-	-	41,058	-	-	41,058
45	2018	Terren Sportiv Grekan	10,414	-	-	10,414	-	-	10,414
46	2018	Terren Sportiv Deshiran	7,004	-	-	7,004	-	-	7,004
47	2018	Cerdhe Lagja Domit Deshiran	23,140	-	-	23,140	-	-	23,140
48	2018	Objekti social kult Guras	42,000	-	-	42,000	-	-	42,000
49	2018	Rrethim zyres komunes	583,150	-	-	583,150	-	-	583,150
50	2018	Objekti rojes Shkoll Deshiran	94,710	-	-	94,710	-	-	94,710
51	2018	Zyrat e komunes	4,999,778	-	-	4,999,778	-	-	4,999,778
52	2018	Ndertesa Shkolla Gjolene	5,974,854	-	-	5,974,854	-	-	5,974,854
53	2018	Ndertesa Shkolla Dragot	1,278,056	-	-	1,278,056	-	-	1,278,056
54	2018	Ndertesa Shkolla Kajan	3,180,134	-	-	3,180,134	-	-	3,180,134
55	2018	Ndertesa Shkolla Idriz	1,481,858	-	-	1,481,858	-	-	1,481,858
56	2018	Ndertesa Zyrat Komuna	3,021,422	-	-	3,021,422	-	-	3,021,422

Nr.	Ilogaria	Përshkrimi	Viti 2018	Shtesa	Pakësime	Viti 2019	Shtesa	Pakësime	Viti 2020
57	2018	Ndertese Ambulanca Dragot	1,526,004	-	-	1,526,004	-	-	1,526,004
58	2018	Ndertese Ambulanca Gjole	1,027,592	-	-	1,027,592	-	-	1,027,592
59	2018	Ambulanca Lokalitet	379,690	-	-	379,690	-	-	379,690
60	2018	Ambulanca Merhoje	399,700	-	-	399,700	-	-	399,700
61	2018	Biblioteke	100,000	-	-	100,000	-	-	100,000
62	2018	Shkolla 9-vjecare	4,170,180	-	-	4,170,180	-	-	4,170,180
63	2019	Zyrat e Komunes	1,546,538	-	-	1,546,538	-	-	1,546,538
64	2019	Shkolla 9-Vjecare Seferan	-	14,937,198	-	14,937,198	360,000	-	15,297,198
65	2019	Godina Zyrat Bashkia Belsh	-	1,600,548	-	1,600,548	-	-	1,600,548
66	2019	Mbikqyrje terne sportive Grekan	-	104,597	-	104,597	-	-	104,597
67	2020	Te biesh mbi token shqiptare	-	800,000	-	800,000	-	-	800,000
68	2020	Realizim Dokum"Dumreja ne rrjedh e historise"	-	-	-	-	500,000	-	500,000
Shuma			505,052,601	17,442,343	-	522,494,944	30,063,959	-	552,558,903

Nga auditimi i listës së aktiveve të llogarisë nr.212 nëNdërtesa dhe Konstruksione, rezulton se një pjesë e aktiveve të kësaj llogarie nuk paraqesin vlerën reale të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Belsh nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas cmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë, për 18 objekte, të evidentuar me ngjyrë të verdhë (ndërtesa, shkolla, kopsht etj.) variojnë nga 0 lekë në 200,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e këtyre aktive të jetë e nënvlerësuar.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 ku citohet: “Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar” Vlerësohen dhe kontabilizohen aktivet e pavlerësuar.

-Aneksi 1 nëAnalizë e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik, Hyrjet e Aktiveve Aftagjata Materiale dokumentohen për:

“Për blerjet, ku si dokumenta shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme).

-Për hyrjet në cilësinë e kontributeve në natyrë të kapitalit/fondeve, ku si document shërben akt- marrëveshja dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivitetit.

-Për përfitimet nga dhurime, ku si dokument është akti i dhurimit dhe akti i marrjes në dorëzim.

-Për prodhimin nga vetë njësia, ku si dokument shërben situacioni përfundimtar dhe akti i marrjes në dorëzim.

-Për rivlerësimet, shërbejnë aktet ligjore ose nënligjore që autorizojnë një gjë të tillë dhe pasqyrat përkatëse të llogaritjeve”.

Gjithashtu, duhet të kryhen veprimet kontabël në rast të diferencave nga rivlerësimi i Aktiveve Aftagjata Materiale:

-Debi llog. 21 në kredi llog.109 (Diferenca nga rivlerësimi në rritje);

-Kredi llog. 21 në debi llog. 109 (diferenca nga rivlerësimi në ulje).

SKK 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale, Paragrafi nëTrajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale, pika 23-32 nëModeli i rivlerësimit.

-Llogaria nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën neto 1,243,310,291 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën neto prej 1,233,679,724 lekë. Referuar formatit 7/a nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 1,243,310,291 lekë, me shtesa në vitin 2020 në shumën 52,534,947 lekë.

Analitiku i llogarisë nr.213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore përbëhet nga 79 objekte.

Për këto aktive nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 26 ku citohet: *“Cdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Rregjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”*, pika 30 ku citohet: *“Formati i rregjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë rregjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.*

-Llogaria nr.215 “Mjete transporti”, në mbyllje të vitit 2019 paraqitet në vlerën neto 7,387,670 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën neto 5,209,510 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 44,110,192 lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 33,387,123 lekë, me një pakësim në shumën 11,573,069 lekë, e cila vjen nga nxjerrja jashtë përdorimi e 5 automjeteve.

Analitiku i llogarisë nr.215 në Mjete transporti

vlera historike

Nr.	Llogaria	Përshkrimi	Viti 2018	Shtesa	Pakësime	Viti 2019	Shtesa	Pakësime	Viti 2020
1	2018	Makina Benz AA 810 LV	700,000	-	-	700,000	-	700,000	700,000
2	2018	Traktori St-100	938,590	-	-	938,590	-	-	-
3	2018	Kamion Benz EL65-57B	2,882,027	-	-	2,882,027	-	2,882,027	2,882,027
4	2018	Esklavator me Zinxhira	9,055,196	-	-	9,055,196	-	9,055,196	9,055,196
5	2018	Makine Autoveture	2,388,000	-	-	2,388,000	-	2,388,000	2,388,000
6	2018	Makine Plehrash	2,990,400	-	-	2,990,400	-	2,990,400	2,990,400
7	2018	Kamion Transport Inertesh	4,908,000	-	-	4,908,000	-	4,908,000	4,908,000
8	2018	Veture Benz El 9361 I Tip 3000	899,000	-	-	899,000	-	-	-
9	2018	Fadroma	2,990,000	-	-	2,990,000	-	2,990,000	2,990,000
10	2018	Veture tip Benz	999,000	-	-	999,000	-	999,000	999,000
11	2018	Makine transporti Volvo	4,048,679	-	-	4,048,679	-	-	-
12	2018	Kamion Benz	2,194,800	-	-	2,194,800	-	-	-
13	2018	Autovetura Benz 250D	946,500	-	-	946,500	-	946,500	946,500
14	2018	Fadroma	3,492,000	-	-	3,492,000	-	-	-
15	2018	Makine Zjarrfikese Man El5580B	850,000	-	-	850,000	-	850,000	850,000
16	2018	Zjarrfikese Renault	3,828,000	-	-	3,828,000	-	3,828,000	3,828,000
17	2020	Automjet autoshkalle	-	-	-	-	850,000	850,000	850,000
Shuma			44,410,192	-	-	44,110,192	850,000	11,573,069	33,387,123

Analitiku i llogarisë nr.215 në Mjete transporti përbëhet nga 13 mjete me vlerë historike 33,387,123 lekë.

Gjatë vitit 2020 janë nxjerë jashtë përdorimi 5 mjete me kosto historike 11,573,069 lekë të cilat rezultojnë të trashëguara nga Ish-Komunat.

Gjatë procesit të Inventarizimit të ngritur me Urdhrin e Titullarit nr.3256 datë 03.11.2020 për aktivet afatgjata në vitin 2020, komisioni i përbërë nga 6 punonjës (znj. Sh.M., znj.M.Gj., znj.J.Gj., z.A.P., z.B.D. dhe specialist inxhiner mekanik z.O.T.), kanë hartuar procesverbalet në datë 09.12.2020, ku përshkruhet se nga verifikimi i kryer nga ky komision për automjetet në pronësi të Bashkisë Belsh dhe të ish-Njësiteve, përcaktojnë 5 automjete të cilat janë jashtë përdorimi dhe funksioni si dhe në pamundësi për t'u riparuar, të bashkëngjitura edhe me foto si dhe janë përshkruar detaje teknike si më poshtë:

1.Vetura tip Benz 3000 me kosto historike 899,000 lekë, ku përshkruhet se pjesa e kabinës është e dëmtuar, viti i prodhimit është i vjetër, ka dëmtime te sistemi i drejtimit, sistemi i sinjalistikës, sistemi i akseve, si dhe komisioni ka vlerësuar se kostoja financiare e riparimit është më e lartë se një mjet i ri pune;

2.Makina transporti tip Volvo me kosto historike 4,048,679 lekë, ku përshkruhet se pjesa e kabinës është e dëmtuar, viti i prodhimit është i vjetër, ka dëmtime te sistemi i drejtimit, sistemi i sinjalistikës, sistemi i akseve si dhe komisioni ka vlerësuar se kostoja financiare e riparimit është më e lartë se një mjet i ri pune;

3.Kamion tip Daimler-Benz-AG me dy akse me kosto historike 2,194,800 lekë, ku përshkruhet se pjesa e kabinës është e dëmtuar, viti i prodhimit është i vjetër, ka dëmtime te sistemi i drejtimit, sistemi i sinjalistikës, sistemi i akseve si dhe komisioni ka vlerësuar se kostoja financiare e riparimit është më e lartë se një mjet i ri pune;

4.Fadroma me kosto historike 2,194,800 lekë, ku përshkruhet se pjesa e kabinës është e dëmtuar, viti i prodhimit është i vjetër, ka dëmtime te sistemi i drejtimit, sistemi i sinjalistikës, sistemi i akseve si dhe komisioni ka vlerësuar se kostoja financiare e riparimit është më e lartë se një mjet i ri pune;

Për mjetet e mësipërme nxjerrja e tyre jashtë përdorimi është kryer me vendimin e këshillit bashkiak nr.4 datë 05.02.2021 nëPër miratimin e nxjerrjes jashtë përdorimi të mjeteve jashtë funksionitò llogaria nr.215 me vlerë kontabël 10,634,479 lekë.

Gjitashtu është nxjerrë jashtë përdorimi me VKB nr.5 datë 05.02.2021 edhe mjeti:

1.Traktor Dt 75 me zinxhirë prodhim i vitit 1974 me kosto historike 938,590 lekë (mjeti është tranferuar në Bashkinë Belsh nga Drejtoria Rajonale e mirmëbajtjes së rrugëve rurale Elbasan), si dhe nga kjo drejtori është hartuar një relacion në datë 25.12.2014 ku specifikohet se mjeti është i vjetër dhe riparimi i tij është i pamundur.

Nga verifikimi i mjeteve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit rezulton se deri në 30.09.2021 nuk është kryer procedura e ankandit të mjeteve të nxjerra jashtë përdorimi.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 104 nëProces verbali i vlerësimitò ku citohet: “Hartohet nga komisioni i vlerësimit pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve duke argumentua arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre: a) nëse është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë. b)nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësiën, a është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtejshëm në njësi të tjera. c)nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturine apo asgjesismit përfundimtar.

Për këto aktive nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30,datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò,pika 26 ku citohet: nëCdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Rregjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”, pika 30 ku citohet: “Formati i rregjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë rregjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

-Llogaria nr.218 “Inventar ekonomik”, në mbyllje të vitit 2019 paraqitet në vlerën neto 13,081,937 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën neto 22,446,650 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò, në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 23,362,917 lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 33,032,129 lekë. Gjatë vitit ushtrimor kemi nxjerrje jashtë përdorimi nga kjo llogari të materialeve në vlerën 390,866 lekë.

- **Gjendja e llogarisë nr.219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM:** Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Belsh në fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën (90,768,746) lekë.

Pasqyra statistikore nr. 7.b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto të tyre”

Nr. Reference Llogarie	Teprica Neto	Shtesat gjate vitit		Pakësimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
		Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
B	3	4	5	6	7	8	9	10
20	11,341,502	0	1,701,225	0	0	26,806,324	17,166,047	9,640,276
201	0					0	0	0
202	11,341,502	0	1,701,225	0	0	26,806,324	17,166,047	9,640,277
203	0					0	0	0
21- 28	1,733,671,678	104,119,381	89,067,521	16,107,668	10,865,623	2,224,713,101	481,231,607	1,743,481,493
210	1,595,149	3,668,127				5,263,276	0	5,263,276
211	958,000	1,830,000				2,788,000	0	2,788,000
212	452,958,024	30,063,959	22,647,901			552,558,903	92,184,821	460,374,082
213	1,243,310,291	52,534,947	62,165,515			1,562,990,922	329,311,198	1,233,679,724
214	14,092,606	2,544,271	2,310,915	1,575,733	682,023	34,404,748	20,972,496	13,432,251
215	7,387,670	3,418,000	1,477,534	14,141,069	10,022,443	33,387,123	28,177,613	5,209,510
216	0					0	0	0
217	288,000					288,000	0	288,000
218	13,081,937	10,060,078	465,656	390,866	161,157	33,032,129	10,585,479	22,446,650
24	0					0	0	0
28	0					0	0	0
	1,745,013,180	104,119,381	90,768,746	16,107,668	10,865,623	2,251,519,425	498,397,654	1,753,121,770

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë sipas normave të amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, pika 36. Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në celje të periudhës ushtrimore për cdo grup aktivesh. Nuk mund të kryhet kampionimi, pasi nuk ka regjistër të vecantë për cdo aktiv, duke qënë se përlllogaritja e amortizimit është kryer në grup aktivesh sipas llojit, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara. Pra amoritizimi është llogaritur si klasa aktivesh dhe jo për cdo aktiv në mënyrë të vecantë.

Referuar tabelës formati 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata, vlere netoò, totali i amortizimit për vitin 2019 për klasat e aktiveve është përlllogaritur në vlerën prej (90,768,746) lekë, duke debituar llogarinë nr.1013 ñNga konsumi i AAGJò (formati 4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”), në kredi të llogarive nr.2192 ñAmortizimi ndërtesa dhe konstruksioneò në vlerën 22,647,901 lekë, llogarisë nr.2193 ñAmortizim rrugë, rrjete, vepra ujoreò në vlerën 62,165,515 lekë, llogarisë nr.2194 ñAmortizim makineri dhe paisjeò në vlerën 2,310,915 lekë, llogarisë nr.2195 ñAmortizim mjete transportiò në vlerën 1,477,534 lekë, llogarisë nr.2198 ñAmortizim inventar ekonomikò në vlerën 465,656 lekë.

► **Titulli i gjetjes nr. 5:** Mungesa e një regjistri kontabël për Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jo Materiale, si dhe mangësi në inventarizimin e tyre.

Situata:	Në Bashkinë Belsh, në vitet 2018, 2019 dhe 2020 për llogaritë, 210 ñToka, troje, terreneò, 211 ñPyje Plantacioneò, 212 ñNdërtesa e Konstruksioneò, 213 ñRruge, rrjete, vepra ujoreò, 214 ñInstalime teknike, makineri e pajisjeò, 215 ñMjete transportiò dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Amortizimi i llogaritë të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktiveve sipas llojit dhe jo për cdo aktiv në mënyrë të vecantë.
Kriteri:	Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata, e cila paraqet parregullsi janë Ligjin 10296 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe103.
Impakti:	Nga mungesa e informacionit në mënyrë analitike për secilin aktiv si dhe mungesa e një regjistrit kontabël për cdo llogari të aktiveve sjell një pasqyrim jo të saktë të këtyre vlerave kontabël.
Shkaku:	Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Bashkia Belsh, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues ku të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z.A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave.

Inventarizimi i aktiveve për vitet ushtrimore 2019 dhe 2020, Bashkia Belsh

Në bazë të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2019 dhe 2020 për Bashkinë Belsh.

Gjatë vitit 2020, me urdhrin e Titullarit të Bashkisë Belsh, nr.3359 datë 06.11.20200, për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe inventarit të magazinës për vitin 2020.

Për të dy vitet ushtrimore 2019 dhe 2019 relacionet e hartuara paraqesin mangësi për rezultatet e inventarëve nga krahasimi i gjendjes kontabël me gjendjen fizike si dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve.

-Për vitin 2020 është ngritur urdhri me nr.614 datë 17.02.2021, nëpër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomik. Udhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabiliteti për inventarët si më poshtë:

Viti 2020	Inventar i imët	Inventar	Inventar ekonomik	Mjete
	llogaria 327-1	llogaria 214	llogaria 218	llogaria 215
Bashkia Belsh	1,564,023	1,053,095	353,380	11,573,069

Janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Belsh, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, si dhe këto procesverbale janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Belsh.

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për tuâ rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit duke i asgjësuar fizikisht rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe profil metalik të cilat edhe pse janë bërë hyrje në magazinë, nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 104 në Procesin verbal të vlerësimit ku citohet: “Hartohet nga komisioni i vlerësimit pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve duke argumentua arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre: a) nëse është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë. b) nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësiën, a është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtejshëm në njësi të tjera. c) nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar.

Referuar tabelës më sipër konstatohet se për vitet ushtrimore 2018-2020:

-Për Bashkisë Belsh, nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2020 vlera prej 262,800 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (llogaria nr.214 “Makinë dhe paisje), janë materiale me profil metalik, ku vihet re që pjesë të konsiderueshme të kësaj llogarie janë nxjerrja jashtë përdorimit të kontenerëve (kazan mbeturinash) me cmim 25,800 janë nxjerrë jashtë përdorimit 10 njësi për vlerën totale 262,800 lekë, si dhe të shkarkuara nga kontabiliteti (llogaria nr.214 “Makinë dhe paisje), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) me vlerë 353,380 lekë për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

Komisionet e nxjerrjes jashtë përdorimit

Me urdhrin e brendshëm nr.614 datë 17.02.2021, janë ngritur nga Titullari komisionet për nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune dhe inventar ekonomik. Komisionet kanë mbajtur procesverbalet ku kanë përshkruar se është bërë asgjësimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjësimit u konstatuan se inventarët ishin të papërdorshëm, si dhe mbetjet e tyre smund të përdoren.

Nga ana e komisioneve në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumenta mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, gruposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 109 ku citohet: “Aktivet qëpas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga rregjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjesohen), kurse të tjerat asgjesohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”, pika 110 ku citohet: “Hartohet nga komisioni për nxjerrjen nga përdorimi në tre kopje, ku përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për cdo aktiv lidhur me dhënien në përdorim ose tjetërsimin e tyre, ose nxjerrjen jashtë përdorimit dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve, dhe nënshkruhet nga të gjithë anëtarët e komisionit”.

► **Titulli i gjetjes nr. 6:** Mangësitë në lidhje me procesin e vlerësimit dhe asgjesimit të Materialeve të Nxjerra jashtë përdormi.

Situata:	Për vitin 2020 është ngritur urdhri me nr.614 datë 17.02.2021, nëPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomikò. Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabilitetit për inventarët si më poshtë:			
		Inventar i imët	Inventar	Inventar ekonomik
Viti 2020		Ilogaria 327-1	Ilogaria 214	Ilogaria 218
				Mjete
				Ilogaria 215
Bashkia Belsh	1,564,023	1,053,095	353,380	11,573,069

Janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Belsh, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, si dhe kto procesverbale janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Belsh.

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për tua rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjesimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit duke i asgjesuar fizikisht rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe profil metalik të cilat edhe pse janë bërë hyrje në magazinë, nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

-Për Bashkisë Belsh, nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2020 vlera prej 262,800 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (Ilogaria nr.214 “Makineri dhe paisje), janë materiale me profil metalik, ku vihet re që pjesë të konsiderueshme te kjo Ilogari janë nxjerrja jashtë përdorimit të kontenierëve (kazan mbeturinash) me cmim 25,800 janë nxjerrë jashtë përdorimit 10 njësi për vlerën totale 262,800 lekë, si dhe të shkarkuara nga kontabilitetit (Ilogaria nr.214 “Makineri dhe paisje), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) me vlerë 353,380 lekë për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

	Komisionet e nxjerrjes jashtë përdorimit Me urdhrin e brendshëm nr.614 datë 17.02.2021, janë ngritur nga Titullari komisionet për nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune dhe inventar ekonomik. Komisionet kanë mbajtur procesverbalet ku kanë përshkruar se është bërë asgjësimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjësimit u konstatuan se inventarët ishin të papërdorshëm, si dhe mbetjet e tyre smund të përdoren. Nga ana e komisioneve në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumenta mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për cdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, propozur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.
Kriteri:	Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata, e cila paraqet parregullsi janë Ligjin 10296 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pikat 104, 109 dhe 110.
Impakti:	Nxjerrja jashtë përdorimi të materialeve dhe mos respektimi i procedurave ka sjellë një pakësim të vlerës kontabël të aktiveve afatgjata.
Shkaku:	Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Bashkia Belsh, të merren masa nga Titullari i Institucionit ku të nxirren përgjegjësitë për komisionet që kanë kryer nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve me profil drusor dhe metalik duke mos i bërë hyrje në magazinë dhe më pas të shiteshin në formë ankandi. Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin ekzistues të hartojë një procedurë të drejtë dhe në përputhje me Udhëzimin nr.30 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit Publikò, për komisionet që do të ngarkohen për vlerësimin dhe asgjësimin e materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z.A.T, në funksionin e Titullarit të Bashkisë Belsh, **z.A.N** në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave.

► **Titulli i gjetjes nr. 7:** Mbi kontabilizmin e Aktiveve Afatgjata Financiare në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitet 2019 dhe 2020.

Situata:	<u>Nga auditimi rezultoi se:</u> 1.Bashkia Belsh nga verifikimi i të dhënave në Qendren Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 15.07.2016 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të <u>Ujësjiellës Kanalizime Belsh SHA me NUIS nëL63215202Rò</u> e cila është shoqëri aksionere me objekt nëShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tijò. Numri i aksioneve është 100 me vlerë nominale 45,434,140 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 45,434,140 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesmarrje të Bashkisë Belsh
-----------------	--

	në ñUjësjiellës Kanalizime Belshò Sh.A. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2018, 2019 dhe 2020, më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 ñPër shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 ñAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomaterialeò pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “<i>Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje</i>”. Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 45,434,140 lekë dhe Investitori është Bashkia Belsh. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 45,434,140 lekë përbën mos pasqyrim të informacionit financiar.
Kriteri:	Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 ñAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materialeò pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 ñTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrjeò
Impakti:	Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2018 dhe 2019 të llogarisë 26 ñPjesëmarrje në kapitalin e vetò
Shkaku:	Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 ñPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 ñAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materialeò dhe Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 ñInvestime në Pjesëmarrjeò.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Bashkia Belsh, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të ñUjësjiellës Kanalizime Belshò SHA me vlerë kontabël 45,434,140 lekë , në debi të llogarisë 26 ñPjesëmarrje në kapitalin e vetò dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z. A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2020 është në vlerën 55,497,044 lekë.

Paraqitja e llogarisë nr.468 ñDebitorë të ndryshëmò për vitet 2018, 2019 dhe 2020

Subjekti	Përshkrimi	Nr.Debitorëve Fizik/Juridik dhe gjoba Inspektoriati	Gjëndja 31.12.2017	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020		
				Shtesa	Pakësime	Gjëndja 31.12.2018	Shtesa	Pakësime	Gjëndja 31.12.2019	Shtesa	Pakësime	Gjëndja 31.12.2020

Subjekti	Përshkrimi	Nr.Debitorëve Fizik/Juridik dhe gjoba Inspektoriati	Gjendja 31.12.2017	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020		
				Shtesa	Pakësime	Gjendja 31.12.2018	Shtesa	Pakësime	Gjendja 31.12.2019	Shtesa	Pakësime	Gjendja 31.12.2020
Bashkia Belsh	Debitorë nga KLSH	14	900,000	-	-	900,000	-	-	900,000	-	-	900,000
	Debitorë nga APP	1	145,900	-	-	145,900	-	-	145,900	-	145,900	-
	Debitorë nga Pulla	195	48,342,356	-	-	48,342,356	-	-	48,342,356	-	16,312	48,326,044
	Gjoba. Insp.Ndërtim	25	6,018,000	-	-	6,018,000	-	-	6,018,000	253,000	-	6,271,000
	Shuma	235	55,406,256	-	-	55,406,256	-	-	55,406,256	253,000	162,212	55,497,044

Të dhënat të përpunuara nga audituesi

Nga verifikimi i paraqitjes analitike të llogarisë nr.468 ñDebitorë të ndryshëmò, rezultoi se në Bashkinë Belsh debitorët e kontabilizuar në 31.12.2020 paraqiten në vlerën 55,497,044 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar debitorët nga gjobat e Insepktoriatit të ndërtimit në shumën prej 6,271,000 lekë ose rreth 11% e totalit të llogarisë nr.468 ñDebitorë të ndryshëmò, dhe nga debitorët e rekomanduara nga KLSH për subjektet me qëra toke të pa paguar në shumën prej 48,326,044 lekë nga auditimet e kaluara.

-Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Belsh, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt auditimi (2018-2020) nuk janë kontabilizuar. Vlera e debitorëve për subjektet fizik dhe juridik (vetëm nga taksat dhe tarifat që mblidhen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave) për vitin **2018** për **90** subjekte është në shumën prej **6,320,911 lekë**, për vitin **2019** për **102** subjekte është në shumën prej **7,644,902 lekë** dhe për vitin **2020** për **119** subjekte është në shumën prej **11,126,626 lekë**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Belsh **nuk janë kontabilizuar** debitorët e ndryshëm si dhe **nuk ka rakordim** midis Sektorit të Menaxhimit Financiar dhe Inspektoriatit tatimor, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llogarisë nr.486 ñDebitorë të ndryshëmò duke mos e debituar këtë llogari.

Veprimet ose mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, Ligji nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” neni 10 dhe 11, dhe Udhëzimi nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

► **Titulli i gjetjes nr. 8:** Mbi mos kontabilizimin e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore për vitet 2018, 2019 dhe 2020, në llogarinë nr.468 ñDebitorë të ndryshëmò.

-Nga verifikimi i paraqitjes analitike të llogarisë nr.468 ñDebitorë të ndryshëmò, rezultoi se në Bashkinë Belsh debitorët e kontabilizuar në 31.12.2020 paraqiten në vlerën 55,497,044 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar debitorët nga gjobat e Insepktoriatit të ndërtimit në shumën prej 6,271,000 lekë ose rreth 11% e totalit të llogarisë nr.468 ñDebitorë të ndryshëmò, dhe nga debitorët e rekomanduara nga KLSH për subjektet me qëra toke të pa paguar në shumën prej 48,326,044 lekë nga auditimet e kaluara.

Situata:	Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Belsh, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt auditimi (2018-2020) nuk janë kontabilizuar. Vlera e debitorëve për subjektet fizik dhe juridik (vetëm nga taksat dhe tarifat që mblidhen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave) për vitin 2018 për 90 subjekte është në shumën prej 6,320,911 lekë , për vitin 2019
-----------------	--

	për 102 subjekte është në shumën prej 7,644,902 lekë dhe për vitin 2020 për 119 subjekte është në shumën prej 11,126,626 lekë. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Belsh nuk janë kontabilizuar debitorët e ndryshëm si dhe nuk ka rakordim midis Sektorit të Menaxhimit Financiar dhe Inspektoriatit tatimor, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llogarisë nr.486 nëDebitore të ndryshëm duke mos e debituar këtë llogari.
Kriteri:	Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme ku citohet “<i>Kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve përbëhet nga:</i> • <i>Llogaritë e klientëve dhe debitorëve të ndryshëm.</i> • <i>Llogaritë e furnitorëve e kreditorëve të ndryshëm.</i> <i>Të drejtat. Funksionimi i llogarive të të drejtave 411, 468 e të tjera, në rastet e përdorimit të tyre në sektorin publik debitohe (në rastin e konstatimeve), në kredi të llogarive respektive të klasës 7 dhe klasës 1 (116).</i> <i>Detyrimet. Kreditohen llogaritë (401/404 e 467), në debi të llogarive përkatëse të klasës 6 dhe 23 (në rastin e konstatimeve).</i>
Impakti:	Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformimi i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të taksave dhe tarifave të arkëtueshme, paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2019 dhe 2020 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.
Shkaku:	Mos zbatimi i nëRregullores për organizmin, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të Administratës së Bashkisë Belsh. Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Bashkia Belsh, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 nëDebitore të ndryshëm duke e debituar për vlerën 6,320,911 lekë për vitin 2018, për vlerën 7,644,902 lekë për vitin 2019 dhe për vlerën 11,126,626 lekë për vitin 2020, për debitorët nga taksat dhe tarifat vendore. Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 nëRezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z.A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare, të ardhurave dhe **z. D.P** në funksionin e Përgjegjësit të Sektorit të të ardhurave.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 150,544,128 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 në vlerën prej 87,017,118 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve.

Nr	Subjekti	Përshkrimi	31.12.2020
1	B. Sh.p.k. Elbasan	Rikonstruksion dhe asfaltim Rugeve kryesore Qyteti Belsh	5,577,736
2	V.H. Shpk	Sistemim Asfaltim Ruga Belsh Qafshkalle	8,000,000
3	A. MK sh.p.k	Kolaudim Punimesh,permiresimi I kushteve te banimit per komunitetin Rom e Egjip	84,000
4	D. Sh.p.k	Kolaudim punimesh "Rikonstruksion I Pjesshem I Bashkise"	38,400
5	Z. Sh.p.k	Mbikqyrje Punimesh Rruga Belsh Qafshkalle	282,000
6	Z. Sh.p.k	Mbikqyrje Projekti Asambli Rilindja Belsh	1,352,000
7	Z. Sh.p.k	Mbikqyrja Sistemi Asfaltim Ruga Trojas Unaza Belsh	924,000
8	Z. Sh.p.k	Hartim Projektsh sipas Kontates	7,804,800
9	V.H. Shpk	Shtese ne 'Projektin Ansambli Rilindja Belsh"	34,975,992
10	G. Al Shpk	Azhornimi I tokave Bujqesor Cerrage	2,375,800
11	F. Sh.p.k	Rik banesave te familjeve ne nevojte Bashkia Belsh"	83,493
12	F. Sh.p.k	Rik banesave te familjeve ne nevojte Bashkia Belsh"	1,005,437
13	V.H. Shpk	Ndertim asfaltim I rugeve te brendshme , Bashkia Belsh	3,720,244
14	F. Sh.p.K	Rikonstruksion I banesave dhe familjeve ne nevojte	146,160
15	E. Sh.p.K	Rikonstruksion I shkolles se mesme Belsh "Sami Frasheri"	8,982,849
16	D. Sh.p.k	Kolaudim projekti Kanali ujites Cerrage	32,524
17	F. C.	Punim ndertim asfaltim Rruga Shkendi	3,724,942
18	R. C. Shpk	Ndricimi rrugor Solar Led	2,798,400
19	V.H. shpk	Ndertim sistemim asfaltim rugeve te brendshme	33,280,012
20	Th.D.	Kolaudim punimesh rikonstruksion I rruges Shkendi Proi zi	42,000
21	V.H.	Linja kryesore per furnizimin me uje dhe rrjeti shperndares I ujsjellesit	33,600,000
22		Shpërblime për këshilltarët dhe kryetar fshati	430,619
23		Detyrime për ujë	117,009
24		Detyrime për energjinë	1,006,317
Totali			150,384,734

I.Verifikimi i detyrimeve që rrjedhin për shpenzimet për investimet

Test substancial i llogarisë nr.467 për vitet 2020 dhe 2019, kontratat që kanë lindur detyrime të pa kontabilizuara si më poshtë:

Nr	Objekti i kontratës	Subjekti	Kontrata		Diferenca e pa lik. Nga kontrata 31.12.2020	Fatura të prera nga subjekti	Pagesa të kryer me Urdhër Shpenzime deri 31.12.20	Analitiku i llog.467	Detyrim i pa kontabilizuar
			Nr.datë	Vlerë					
1	Hartim projektsh	"Z. - 06" shpk	Date.15.12.2016	22,622,400	20,141,200	20,141,200	2,481,200	7,804,800	12,336,400
2	Sistemim Asfaltim Rugeve te brendshme Fshatrave Bashkia Belsh	"V.H." shpk	Nr.95/7 date.18.08.2017	111,000,256	37,000,256	37,000,256	74,000,000	3,720,244	33,280,012
3	Mbikqyrje punimesh nSistemim Asfaltim Rrugesho	Z. 06	nr.181/6 dt.22.09.2017	1,027,020	1,027,020	1,027,020	-	-	1,027,020
4	Veprat e Artit Pedonales dhe Korsise se Bicikletave Liqeni	P. & P.	nr.228/4 dt.29.09.2017	12,622,835	12,622,835	12,622,835	-	-	12,622,835
5	Rik I rrjetet te ujit te pishem ne Dumre faza I	n E. shpkò	DT.04.08.2019	338,328,023	162,800,752	178,907,684	175,527,271	-	3,380,413
6	Mbikqyrje punimesh Rik I rrjetet te ujit te pishem ne Dumre	n T. shpkò	DT.21.10.2019	3,522,062	785,058		2,737,004	-	785,058
7	Rik I shikolle se mesme Belsh	n E. shpkò	Date.07.08.2019	88,377,617	8,998,797		79,378,820	8,982,849	15,948
8	Rik I rrjetet te ujit te pishem ne Dumre faza	"V.H." shpk	Nr.3956 dt.03.02.2020	479,819,068	379,819,068	325,464,584	100,000,000	33,600,000	191,864,584

II									
Shuma			1,057,319,281	623,194,986	575,163,579	434,124,295	54,107,893	255,312,270	

I.Në analizë Kontratat për investime

1.Kontrata nr.3956 datë 03.02.2020 me objekt ñRikonstruksion i rrjetit të ujit të pijshëm në Dumre, faza II, e lidhur ndërmjet Bashkisë Belsh dhe OE ñV. H. shpkò, me vlerë kontrate **479,819,068 lekë, me burim financimi nga ñAKUMò.**

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: OE ñV. H. shpkò ka paraqitur 2 situacione si më poshtë:

Përshkrimi	Nr.Fature	Data Fature	Nr.Serial i Faurës	Vlera pa TVSH	TVSH 20%	Vlera me TVSH	Likujduar	Urdhër shpenzimi		Vlera pa likujduar
								Nr.Datë	Vlerë	
Situacion nr.1	97	30.06.2020	36962097	20,477,897	4,095,579	24,573,476	24,573,476	Nr.276 dt.16.07.2020	20,000,000	-
								Nr.512 dt.28.12.2020	4,573,476	
Situacion nr.2	925	31.10.2020	89558925	69,500,000	13,900,000	83,400,000	83,400,000	Nr.520 dt.28.12.2020	75,426,524	-
Situacion nr.2	973	30.11.2020	92314973	28,000,000	5,600,000	33,600,000	12,026,524	Nr.83 dt.04.03.2021	7,973,476	
Situacion nr.2	979	07.12.2020	92374979	153,242,590	30,648,518	183,891,108	-	Nr.83 dt.04.03.2021	20,000,000	21,573,476
								-	-	183,891,108
Shuma e situacioneve deri 30.09.2021				271,220,487	54,244,097	325,464,584	120,000,000			205,464,584
Vlera e kontratës									479,819,068	
Vlera e kontratës e pa përfunduar									154,354,483	

Nga auditimi i të dhënave të paraqitura në tabelën e mësipërme rezulton se:

Nga auditimi rezulton se OE ñV. H. shpkò, deri në datën 31.12.2020 ka paraqitur në Bashkinë Belsh 2 situacione punimesh në shumën totale 325,464,584 lekë (situacion nr.1 me 1 faturë bashkëlidhur dhe situacione nr.2 me 3 fatura bashkëlidhur), dhe Bashkia Belsh ka likujduar nga kjo shumë faturash vlerën 120,000,000 lekë. Rezulton e pa likujduar shuma prej 205,464,584 lekë e cila duhej paraqitur në mbylljen e pasqyrave financiare në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò. Nga auditimi i këtyre dy llogarive rezulton se në analitikun e llogarisë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò është paraqitur vlera 33,600,000 lekë.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2020 nuk është pasqyruar shuma **205,464,584 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë nr.467 **“Kreditorë të ndryshëm”**, fakt që tregon se Bashkia Belsh ka ndërmarrë investime publike pa patur fonde në dispozicion për likuidimin e tyre dhe vlerës së plotë të investimit.

2.Kontrata nr.1737 datë 07.08.2010 me objekt ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza e I-rëò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Belsh dhe OE ñE.shpkò, me vlerë kontrate **338,328,023 lekë, me burim financimi nga ñAKUMò.**

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: OE ñE.shpkò ka paraqitur 2 situacione si më poshtë:

Përshkrimi	Nr.Fature	Data Fature	Nr.Serial i Faurës	Vlera pa TVSH	TVSH 20%	Vlera me TVSH		Urdhër shpenzimi		Vlera pa likujduar
								Nr.Datë	Vlerë	
Situacion nr.1	89	13.11.2019	76390390	52,500,000	10,500,040	63,000,240		Nr.381 dt.26.11.2019	63,000,240	-
Situacion nr.2	101	09.12.2019	82206252	4,022,271	804,454	4,826,725		Nr.399 dt.12.12.2019	4,826,725	-
Situacion nr.3	10	31.01.2020	82206280	14,234,000	2,846,800	17,080,800		Nr.414 dt.12.12.2019	201,701	
Situacion nr.4	50	31.08.2020	86528424	22,048,613	4,409,723	26,458,336		Nr.183 dt.27.05.2020	17,080,800	
Situacion nr.5	78	30.11.2020	92470453	28,152,320	5,630,464	33,782,784		Nr.518 dt.28.12.2020	26,458,335	
Situacion nr.6	84	18.12.2020	92470459	28,132,333	5,626,467	33,758,800		Nr.519 dt.28.12.2020	64,161,171	
Shuma e situacioneve deri 31.12.2020				149,089,537	29,817,948	178,907,685			175,728,972	3,178,712

Nga auditimi i të dhënave të paraqitura në tabelën e mësipërme rezulton se:

Nga auditimi rezulon se OE nE. shpkò, deri në datën 31.12.2020 ka paraqitur në Bashkinë Belsh 6 situacione punimesh në shumën totale 178,907,685 lekë dhe Bashkia Belsh ka likujduar nga kjo shumë faturash vlerën 175,728,972 lekë. Rezulton e pa likujduar shuma prej 3,178,712 lekë e cila duhej paraqitur në mbylljen e pasqyrave financiare në llogarinë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 ñShpenzime të periudhave të ardhshmeò. Nga auditimi i këtyre dy llojave rezulton se në analitikun e llogarisë nr.467 ñKreditorë të ndryshëmò është paraqitur vlera 0 lekë.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2020 nuk është pasqyruar shuma **3,178,712 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”**, fakt që tregon se Bashkia Belsh ka ndërmarrë investime publike pa patur fonde në dispozicion për likuidimin e tyre dhe vlerës së plotë të investimit.

II.Verifikim i detyrimeve të prapambetura që rrjedhin nga shpronësimet

Nga analizimi i shpronësimeve dhe statusit të tyre në lidhje me projektet e ndërmarrë nga Bashkia Belsh, rrjedhimisht dhe detyrimet e prapambetura që lindin për shpronësimet u konstatu se:

Bazuar në VKM-në nr.683, datë 28.09.2016 *“Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh”*, pika 4 e vendimit përcakton se: *“Vlera e përgjithshme e shpronësimit, prej 51,696,098 lekësh, të përballohet përkatësisht 36,696,098 lekë nga llogaria “Fondi i shpronësimeve”, në Bankën e Shqipërisë, dhe 15,000,000 lekë nga buxheti i Bashkisë Belsh”*.

Tabela e shpronësimeve për VKM nr.683 datë 28.09.2016

Nr	Pronari	Vlera e shpronësimit	Likuidimet nga MIE deri 31.12.2020	Vlera e mbetur e palikujduar deri 31.12.20	Vlera e mbetur e palikujduar nga Bashkia Belsh
1	C.I.T.	1,727,295	1,727,295	-	
2	BASHKEPRONARE, J.Q.K., A.B.K.	655,439	-	655,439	
3	L.A.S.	498,757	-	498,757	
4	L.A.S.	1,182,158	-	1,182,158	
5	Z.H.K.	1,769,493	-	1,769,493	
6	F.K.P.	1,386,298	1,386,298	-	
7	N.H.A.	905,380	905,380	-	
8	B.H.U.	8,434,836	-	8,434,836	
9	A.J.M.	3,640,882	3,640,882	-	
10	P.Z.L.	1,040,036	-	1,040,036	
11	B.A.T.	539,140	539,140	-	
12	A.M.GJ.	492,396	-	492,396	
13	H.M.H.	887,339	887,339	-	
14	BASHKEPRONARE, A.G.P., B.Y.P.	13,322	-	13,322	
15	BASHKEPRONARE, A.G. P., B.Y.P.	427,412	-	427,412	
16	BASHKEPRONARE, SH.SH.K., K.R.K., A.G.P., B.Y.P.	492,236	-	492,236	
17	SH.SH.K.	611,094	-	611,094	
18	Z.I.S.	1,710,354	1,710,354	-	
19	Z.Z.I.	1,069,491	1,069,491	-	
20	BASHKEPRONARE, T.SH.H., I..SH.H.	976,668	-	976,668	
21	J.Z. D.	2,644,194	2,644,194	-	
22	A.M.H.	2,322,413	2,322,413	-	
23	B.D.K	589,158	-	589,158	
24	B.D.K	564,283	-	564,283	
25	B.D.K	657,766	-	657,766	
26	B.D.K	1,101,029	1,101,029	-	
27	S.Q.T.	2,010,282	2,010,282	-	
28	P.S.	13,346,948	1,727,295	13,346,948	
Totali		51,696,098	19,444,097	31,752,001	15,000,000

Referuar tabelës së mësipërme në lidhje me shpronësimet nga VKM nr.683 datë 28.09.2016, u konstatua se:

A.1. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë në vlerën prej 36,696,098 lekë të shpronësimeve, nga ku rezulton se deri në 31.12.2020 është likujduar shuma prej 19,444,097 lekë dhe ngelet pa likujduar nga MIE shuma prej 16,752,001

Likujdimet e kryera nga MIE, në vlerën 36,696,098 lekë nga ana e Sektorit të Financës duhet të kontabilizoheshin te llogaria nr.231 si investime në proces, dhe në momentin e përfundimit të projektit duhet të kapitalizohen te klasa e aktiveve afatgjata materiale.

A.2. Bashkia Belsh, referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë vlerën prej 15,000,000 lekë të shpronësimeve.

Deri në 31.12.2020, Bashkia Belsh nuk ka kryer asnjë likujdim.

Shuma prej 15,000,000 lekë e cila duhet të përballohet nga Bashkia Belsh rezulton e pa likujduar deri në datë 31.12.2020, vlerë kjo e cila nuk është evidentuar në llogarinë nr.467 të Kreditorëve të ndryshëm.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Aneksi 1 të Analizës së detajuar të klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik në pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

Në **Kreun I** të përgjithshme në pikën 8 përcakton: *Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave në sektorin publik ka të bëjë me: - Njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës, në Kreun II “parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në pikën 18/a përcaktohet: për realizimin dhe njohjen e investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë: - Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23); dhe- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4), në Kreun III “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme në pikën 32 përcakton: “Kërkesat për arkëtim mbi debitorët, si dhe detyrimet të paraqiten në pasqyrat financiare me vlerën e evidentuar në kohën e lindjes së të drejtës dhe detyrimit. Në zbatim të nenit 61 të ligjit të buxhetit, lidhur me njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të drejtat dhe detyrimet, në fund të periudhës raportuese duhet të paraqiten në kontabilitet, si më poshtë:*

-Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejtat e njësive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”).

-Detyrimet të evidentohen në pasqyrat financiare, duke mbajtur parasysh njohjen në çastin e ndodhjes së shpenzimeve, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare. Në këtë rast, duhet të mbahet nën kontroll evidentimi joreal i detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341, “Operacione me shtetin (detyrime)”.

► **Titulli i gjetjes nr. 9:** Mbi kontabilizimin e shpenzimeve të periudhave të ardhshme, njohjes së detyrimeve për kontratat për investimet publike, për shpronësimet, për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 150,544,128 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 në vlerën prej 87,017,118 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e celjes së fondeve, **as në momentin e mbërritjes së faturave.** Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, **por thjesht kur është bërë pagesa.** Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizimit të aktivit.

Situata:	Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitet 2018, 2019 dhe 2020 si dhe Vendimeve të lidhura me shpronësimet (<i>VKM-në nr.683, datë 28.09.2016 “Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh”</i>), kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale. Nga përpunimi i të dhënave kemi realizuar testimin e saktësisë së llogarisë nr.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme si llogari debitore dhe testimin e saktësisë së llogarisë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm si llogari kreditore të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve. <u>I.Detyrimet nga kontratat për investime publike:</u> -Kontrata nr.3956 datë 03.02.2020 me objekt <u>nëRikonstruksion i rrjetit të ujit të pijshëm në Dumre, faza II</u>, e lidhur ndërmjet Bashkisë Belsh dhe OE <u>nëV. H. shpkò</u>, me vlerë kontrate 479,819,068 lekë, me burim financimi nga <u>nëAKUM</u>.Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se OE <u>nëV. H. shpkò</u>, deri në datën 31.12.2020 ka paraqitur në Bashkinë Belsh 2 situacione punimesh në shumën totale 325,464,584 lekë (situacion nr.1 me 1 faturë bashkëlidhur dhe situacione nr.2 me 3 fatura bashkëlidhur), dhe Bashkia Belsh ka likujduar nga kjo shumë faturash vlerën 120,000,000 lekë. Rezulton e pa likujduar shuma prej 205,464,584 lekë e cila duhej paraqitur në mbylljen e pasqyrave financiare në llogarinë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme. Nga auditimi i këtyre dy llogarive rezultoi se në analitikun e llogarisë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm është paraqitur vlera 33,600,000 lekë. -Kontrata nr.1737 datë 07.08.2010 me objekt <u>nëLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit faza e I-rë</u>, e lidhur ndërmjet Bashkisë Belsh dhe OE <u>nëE. shpkò</u>, me vlerë kontrate 338,328,023 lekë, me burim financimi nga <u>nëAKUM</u>. Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se OE <u>nëE. shpkò</u>, deri në datën 31.12.2020 ka paraqitur në Bashkinë Belsh 6 situacione punimesh në shumën totale 178,907,685
------------------------	--

	lekë dhe Bashkia Belsh ka likujduar nga kjo shumë faturash vlerën 175,728,972 lekë. Rezulton e pa likujduar shuma prej 3,178,712 lekë e cila duhej paraqitur në mbylljen e pasqyrave financiare në llogarinë nr.467 nëKreditorë të ndryshëmò me kundërparti llogarinë nr.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshmeò. Nga auditimi i këtyre dy llogarive rezulton se në analitikun e llogarisë nr.467 nëKreditorë të ndryshëmò është paraqitur vlera 0 lekë. <u>II.Detyrimet që rrjedhin nga shpronësimet për realizimin e projekteve publike:</u> Referuar VKM-së nr.683, datë 28.09.2016 “Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh”, pika 4 e vendimit përcakton se: “Vlera e përgjithshme e shpronësimit, prej 51,696,098 lekësh, të përballohet përkatësisht 36,696,098 lekë nga llogaria “Fondi i shpronësimeve”, në Bankën e Shqipërisë, <u>dhe 15,000,000 lekë nga buxheti i Bashkisë Belsh</u>” Bashkia Belsh, referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë vlerën prej 15,000,000 lekë të shpronësimeve. <i>Deri në 31.12.2020, Bashkia Belsh nuk ka kryer asnjë likuidim.</i> Shuma prej 15,000,000 lekë e cila duhet të përballohet nga Bashkia Belsh rezulton e pa likujduar deri në datë 31.12.2020, vlerë kjo e cila nuk është evidentuar në llogarinë nr.467 nëKreditorë të ndryshëmò . -Pra shihet qartë se detyrimi i prapambetur lindur nga shpenzimet kapitale në vitet 2018, 2019 dhe 2020, nuk është pasqyruar. Kjo ka sjellë mos pasqyrimin e saktë të gjendjes së llogarisë 486 nëShpenzime të periudhave të ardhshmeò dhe kundër partisë së saj 467 nëKreditorë të ndryshëmò për shumën (255,312,270 + 15,000,000) = 270,312,270 lekë, për vitin financiar të mbyllur 2020.
Kriteri:	Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareò Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Aneksi 1 nëAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikòkreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, 42.
Impakti:	Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar, për sa i përket gjendjes kontabël të shpenzimeve të periudhave të ardhshme në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2018, 2019 dhe 2020 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare si dhe mos regjistrimi i faturave të cilat janë të vitit 2020.
Shkaku:	Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 6, neni 10 dhe 11; të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò i shfuqizuar, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareò dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare

	vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Bashkia Belsh, nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike, të merren masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në castin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare. Nga Drejtoria Ekonomike të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë nr.486 në shpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundërpartisë së saj 467 në kreditorë të ndryshëm, për shumën 270,312,270 lekë për vitin ushtrimor 2020. Këto veprime të kryhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021. Nga ana e Bashkisë Belsh, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave.

Konkluzion: Gjendja e llogarisë nr.467 “Kreditorë të ndryshëm”, në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 150,544,128 lekë, dhe gjendja e llogarisë 401-404 në furnitorë e llogari të lidhura me to për vitin 2020 paraqitet në vlerën 13,680,011 lekë. Sipas raporteve periodike për detyrimet e prapambetura të dërguar në Degën e Thesarit Elbasan në fund të vitit 2020, rezulton se në bilancin e vitit ushtrimor 2020 nuk janë përfshirë vlera prej **270,312,270 lekë** e përmbledhur si më poshtë:

Nr	Detyrimet	Vlera kontabël e cila nuk është përfshirë te llogaritë e pagueshme llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” në 31.12.2020
1	Detyrimet e prapambetura nga Investimet	255,312,270
2	Detyrimet nga shpronësimet referuar VKM nr.683 datë 28.09.2016	15,000,000
Totali		270,312,270

Për vitin ushtrimor 2020, gjendja e llogarisë nr.467 në kreditorë të ndryshëm prej 150,544,128 lekë nuk rakordon me vlerën reale të detyrimeve që rrjedhin nga faturat e palikujduara për mallra, shërbime, investime, detyrime nga vendimet gjyqësore të pa paguara dhe detyrimet të pa paguara nga shpronësimet, duke mos u paraqitur në analitikun e llogarisë nr.467 në kreditorë të ndryshëm, vlera prej **270,312,270 lekë**. Mos kryerja e veprimeve kontabël për këto detyrime e si rrjedhojë mospërfshirja e vlerës që lindin nga këto detyrime ka sjellë mos evidentimin në kontabilitet të gjendjes reale në fund të vitit ushtrimor 2020, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion kontabël jo real për detyrimet që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: z.A.N në funksionin e Drejtorit të Drejtorisë së shërbimeve financiare.

4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të larta, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj. (Periudha 01.01. 2018 – 31.12.2019). (4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve;- 4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara; - 4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit);- 4.4. Auditim mbi zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomik fitues).

Të përgjithshme:

Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2018 deri më 30.09.2021, u konstatua se janë realizuar gjithsej **113** procedura prokurimi publik, me fond limit **1,616,789** mijë lekë. Grupi i KLSH^{së}, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit dhe riskut nga këto procedura ka vlerësuar për auditim **18** procedura prokurimi, me fond limit 1,476,722 mijë lekë ose 95.3% të fondit të prokuruar. Nga auditimi i 18 procedurave të prokurimit publik, janë konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **12** procedura me fond limit 906,275 mijë lekë, nga e cila në vitin buxhetor 2020, janë 4 procedura me fond limit 559,101 mijë lekë, shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

a- Në **14 raste nga 18 të audituara**, kriteret e vecanta për kualifikim nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kriteret të paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, veprime jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, neni 1, 2, 20 si dhe neni 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò.

b- Në procedurat e prokurimit me vlera mbi 50 milion lekë, rezultoi se ulja nga fondi limit në % lëviz nga 0,6% deri në 2.1 %, ndërsa mesatarisht ndaj totalit të audituar me fond limit 1,472,721,555 lekë ulja është 43,744,205 lekë ose 2,96 %, si rezultat i kriterëve të paargumentuara me rrjedhje pjesmarrje të ulët në garë.

c- Në 6 raste me vlerë të fondit limit 1,232,724 mijë lekë ose 83% e fondit limit të audituar, pavarësisht rekomandimeve të dhëna nga APP (monitorimi), kriteret përsëriten dhe nuk janë të argumentuara.

d- Në 3 raste, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, dhe KVO duhet të anulonte procedurat dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën **399,849 mijë** lekë pa TVSH, nga rritja e numrit të pjesëmarrësve.

e- Në rastet e ankimimeve komisionet e shqyrtimit të ankesave nuk kanë në përbërje të tyre specialistë të fushës, duke mos rezultuar kthim përgjigje i drejtë ankimuesit;

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 2, “Parimet e përzgjedhjejes”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 47, nëS’kualifikimi i ofertuesvèò, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 69, “Njoftimi i fituesit”, neni 70 “Lidhja e kontratës”, neni 78 nëAnkesat në autoritetin kontraktor, si dhe rekomandimeve të APP.

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit, në Bashkinë Belsh, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit 01.01.2018-30.09.2021, ku janë realizuar **113** prokurime me FL në vlerën **1,616,788,809 lekë pa TVSH** dhe kontrata të lidhura në vlerën **1,535,752,271 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **81,036,538 lekë pa TVSh** ose në masën **5.1 %**, respektivisht sipas viteve si vijon:

Viti 2018

Nr. Rend	Ll I procedurës	nr. Proc	FL pa TVSH	Kontrata pa TVSH	Ulja ne %
1	E hapur	3	57,687,871	49,765,292	14%
2	Blerje me marveshje	3	1,029,000	713,000	30.70%
3	Kerk per propozim	6	19,638,363	12,233,231	37.70%
4	Bl e vogel	15	10,790,833	7,778,340	27.91%
	Totali 2018	27	89,146,067	70,489,863	20.92%

Viti 2019

Nr. Rend	Ll I procedurës	nr. Proc	FL pa TVSH	Kontrata pa TVSH	Ulja ne %
1	E hapur	5	831,669,912	812,539,309	2%
2	Blerje me marveshje	1	600,000	165,900	72.35%
3	Kerk per propozim	10	32,107,111	26,289,358	18.11%
4	Bl e vogel	14	9,075,000	7,737,577	14.73%
	Totali 2019	30	873,452,023	846,732,144	3.05%

Viti 2020

Nr. Rend	Ll I procedurës	nr. Proc	FL pa TVSH	Kontrata pa TVSH	Ulja ne %
1	E hapur	4	566,170,240	544,756,380	5%
2	Negocim me shpallje	1	3,300,000	3,286,560	0.40%
3	Kerk per propozim	10	40,149,195	31,185,981	22.32%
4	Bl e vogel	16	7,789,030	6,413,446	18.00%
	Totali 2020	31	617,408,465	585,642,367	5.14%

Viti 2021

Nr. Rend	Ll I procedurës	nr. Proc	FL pa TVSH	Kontrata pa TVSH	Ulja ne %
1	Open simple	4	3,809,903	3,706,330	3%
2	Kerk per propozim	8	24,758,327	19,766,933	20.16%
3	Bl e vogel	13	8,215,024	1,886,190	22.96%
	Totali 2021	25	36,783,254	25,359,453	31.05%

Nga objektet e prokuruar për periudhën e auditimit, u konsideruan si objekte me risk dhe u vendos për t'iu audituar nga grupi i auditimit investimet/kontrata për punë publike si vijon: Për periudhën e auditimit e auditimit (01.01.2018-30.09.2021), u parashikuan për tu audituar **18 (tetëmbëdhjetë)** procedura prokurimi me FL në vlerën **1,476,721,555 lekë pa TVSh** dhe kontrata të lidhura në vlerën **1,432,977,350 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **43,744,205 lekë pa TVSh** ose në masën **2.96 %**, respektivisht sipas viteve si vijon:

- Për vitin 2018, u audituan 5 (pesë) procedura prokurimi me FL në vlerën **64,214,130 lekë pa TVSh** dhe kontrata të lidhura në vlerën **55,925,280 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **8,288,850 lekë pa TVSh** ose në masën **12.9 %**.
- Për vitin 2019, u audituan 7 (shtatë) procedura prokurimi me FL në vlerën **842,060,835 lekë pa TVSh** dhe kontrata të lidhura në vlerën **821,673,240 lekë pa TVSH** me ulje nga FL në vlerën **22,584,632 lekë pa TVSh** ose në masën **2.7 %**.
- Për vitin 2020, u audituan 4 (katër) procedura prokurimi me FL në vlerën

559,101,697 lekë pa TVSh dhe kontrata të lidhura në vlerën **544,756,380 lekë pa TVSh** me ulje nga FL në vlerën **14,345,317 lekë pa TVSh** ose në masën **8.63 %**.

- **Për vitin 2021**, u audituan 2 (dy) procedura prokurimi me FL në vlerën **11,344,893 lekë pa TVSh** dhe kontrata të lidhura në vlerën **10,622,450 lekë pa TVSh** me ulje nga FL në vlerën **722,443 lekë pa TVSh** ose në masën **14.60 %**.

Pra është parashikuar që auditimi të mbulojë rreth 91.36 % të të prokurimeve publike.

4.1 Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se, është hartuar Regjistri i parashikimeve për vitet 2018, 2019 si dhe Regjistri i realizimit të prokurimeve për vitet 2020 dhe 2021.

Nga auditimi rezultoi se: NJP dhe NZ, kanë vepruar në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenin 4 nëRegjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, pika 1, ku cilësohet: në1. Në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime, AK është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së.

Dërgimi i regjistrit të parashikimeve në APP, është bërë brenda afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, neni 4, pika 3, ku cilësohet: nëOrganet e pushtetit vendor, ndërmarrjet shtetërore apo çdo autoritet kontraktor tjetër jo buxhetor përgatitin regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, jo më vonë se 10 ditë pas miratimit të buxhetit apo planit të blerjeve nga këshillat vendorë ose nga organet drejtuese përkatëse.

Nga auditimi ka rezultuar se gjatë vitit ka patur ndryshim të regjistrit të parashikimeve, për të cilat është bërë buxhetimi i tyre. Të gjitha ndryshimet janë hedhur në SPE, referuar VKM nr. 914, datë 29.12.2014, me ndryshime, neni 4, pika 4 ku cilësohet: nëAK ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste të justifikuara. Çdo ndryshim i regjistrit të parashikimeve bëhet nga vetë AK në sistemin e prokurimit elektronik dhe publikimi i tij nga APP-ja të bëhet brenda tri ditëve nga dita e nesërme e punës nga dërgimi i tij për publikim në sistem...ò.

4.2 Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për kryerjen e auditimit mbi disponimin e fondeve dhe angazhimin e tyre për kryerjen e procedurave të prokurimit për investime publike për periudhën objekt auditimi, nga Grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Programi buxhetor Afatmesëm 2016-2018; 2017-2019 dhe 2018-2020;
- Plani Buxhetit;
- Fakti i buxhetit;
- Regjistri i Parashikimeve;
- Regjistri i Realizimeve.

Nga vlera totale e fondit limit të prokuruar 90% e tyre është me burim financimi nga buxheti i Bashkisë Belsh, në mënyrë të përmbledhur sipas tabelës:

Tabela nr. 3.2 “Projektet dhe burimi i financimit”

Fondi limit	Fondi limit i detajuar nga buxheti:	
	Bashkisë	Shtetit
Sipas burimeve	205,053,493	1,911,109,898

Më hollësisht shpenzimet e programuara me nivelin e fondeve buxhetore janë paraqitur në Aneksi 3- 3/2 bashkëlidhur.

4.3 Auditim mbi zbatimin e kushteve në kontratave të lidhura me operatorë ekonomik të shpallur fitues për mallra dhe shërbime, si dhe marrja në dorëzim e tyre sipas specifikimeve teknike. (Aneks 3-3/4, likuidimi i kontratave).

Grupi i auditimit bazuar në riskun dhe materialitetin e auditimit ushtroi auditimin në procedurat e prokurimit sipas tabelës nr. 1, sa vijon:

Tabela nr. 1, ñProcedurat e prokurimit të audituara nga ato të zhvilluara në Bashkinë Belsh, për periudhën viti 2018 i 9 muji 2021ò.

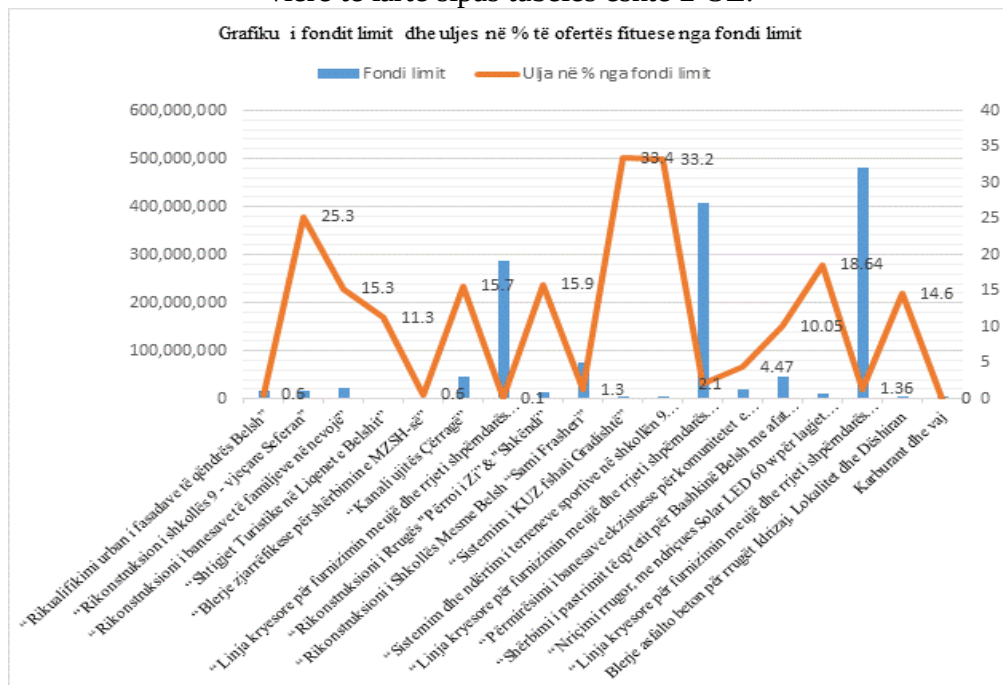
Në lekë

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fondi limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit	Kontrata nr. / datë	Operatorë ekonomikë			Ulja në % nga fondi limit
									Total	S'kualifikuar	Kualifikuar	
Viti 2018												
1	ñRikualifikimi urban i fasadave të qendrës Belshò	291/2, 19.10.18	17,689,086	E hapur	ñF.C.ò & ñV. H.ò ShPK	17,585,540	103,546	291/11, 30.01.19	6	5	1	0.6
2	ñRik.i shkollës 9 - vjeçare Seferanò	304/1, 31.10.18	16,663,408	E hapur	ñF.ò & ñSH. 07ò ShPK	12,450,370	4,213,038	304/13, 24.01.19	8	4	4	25.3
3	ñRikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojëò	186, 23.07.18	23,304,146	E hapur	ñF.ò ShPK	19,729,382	3,574,764	2486, 27.09.18	3	2	1	15.3
4	ñShtigjet Turistike në Liqenet e Belshitò	259/4, 03.10.18	3,349,490	Kërkesë propozim	ñA.Al.ò	2,969,988	379,502	3091, 26.11.18	1	0	1	11.3
5	ñBlerje zjarrëfikese për shërbimin e MZSH-sëò		3,208,000	Kërkesë propozim	ñT.ò ShPK	3,190,000	18,000		2	1	1	0.6
Shuma 2018			64,214,130			55,925,280	8,288,850		20	12	8	12.9
Viti 2019												
1	ñKanali ujitës Çërragëò	1570/1, 08.05.19	46,213,424	E hapur	ñF.ò ShPK	38,976,653	7,236,771	1570/9, 12.07.19	1	0	1	15.7
2	ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjesit për qytetin e Belshitò	1737/1, 22.05.19	288,346,183	E hapur	ñC.ò ShPK & ñB.ò ShPK & ñE.ò ShPK	287,976,685	369,498	1737/13, 07.08.19	2	1	1	0.1
3	ñRikonstruksioni i Rrugës "Përroi i Ziò& "Shkëndiò	1107/2, 03.04.19	13,059,517	E hapur	"E. ò ShPK ñF. C.ò ShPK	13,182,222	2,074,332	1107/10, 17.06.19	5	3	2	15.9
4	ñRikonstruksioni i Shkollës Mesme Belsh ñSami Frasheriò	1416/1, 26.04.19	75,710,375	E hapur	ñL.ò ShPK. & ñE.ò ShPK	74,751,562	958,813	1446/17, 07.08.19	6	5	1	1.3
5	ñSistemim i KUZ fshati Gradishtëò	nuk ka në dosje	5,542,819	Kërkesë propozim	"Sh. 07ò ShPK	3,693,780	1,849,039	61/9, 26.04.19	6	3	3	33.4
6	ñSistemim dhe ndërtim i terreneve sportive në shkollën 9 vjeçare Grekanò	95/2, 29.03.19	4,855,509	E hapur	ñF.ò ShPK	3,243,114	1,612,395	95/13, 23.05.19	4	0	4	33.2

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fondi limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit	Kontrata nr. / datë	Operatorë ekonomikë			Ulja në % nga fondi limit
									Total	S' kualifikuar	Kualifikuar	
7	ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò faza IIò	3956/1, 01.11.19	408,333,008	E hapur	ñV. H.ò ShPK	399,849,224	8,483,784	3956/10, 03.02.20	3	2	1	2.1
Shuma viti 2019			842,060,835			821,673,240	22,584,632		27	14	13	2.7
Viti 2020												
1	ñPërmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfra dhe të pafavorizuaraò	2160/1, 12.08.20	20,079,387	E hapur	ñZ.ò ShPK	19,181,225	898,162	2160/6, 08.10.20	4	3	1	4.47
2	ñShërbimi i pastrimit të qytetit për Bashkinë Belsh me afat 5-vjeçarò	446/1, 20.02.20	45,634,138	E hapur	ñK.ò ShPK	41,045,540	4,588,598	446/7, 18.05.20	1	-	1	10.05
3	ñNriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 ë për lagjet Dragot, Hyse, Qafëshkalle, Tavan, Bashkia Belshò	1116/1, 04.05.20	12,307,198	E hapur	ñR. C.ò ShPK	10,012,000	2,295,198	1116/12, 21.08.20	3	2	1	18.64
4	ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò Faza IIIò	907/1, 24.03.20	481,080,974	E hapur	ñE.ò ShPK & ñ2 Tò ShPK	474,517,615	6,563,359	907/7, 02.06.20	2	1	1	1.36
Shuma viti 2020			559,101,697			544,756,380	14,345,317		10	6	4	8.63
Viti 2021												
1	Blerje asfalto beton për rrugët Idrizaj, Lokalitet dhe Dëshiran	94/1, 13.01.21	4,944,893	Kërkesë propozim	ñS.ò Shpk	4,222,450	722,443	94/8, 25.02.2021	4	3	1	14.60
2	Karburant dhe vaj	623/1, 18.02.21	6,400,000	Kërkesë propozim	ñM. M. O.ò shpk	6,400,000	-	623/11, 13.04.2021	3	2	1	0
Shuma viti 2021			11,344,893			10,622,450	722,443		7	5	2	14.60
Totali 2018 + 2019 + 2020 +2021			1,476,721,555			1,432,977,35	43,744,205		64	37	27	2.96 %

Nga auditimi i procedurave të mësipërme rezultoi se ulja nga fondi limit në % lëviz nga 0,6% deri në 34 %, ndërsa mesatarisht ndaj totalit të audituar me fond limit 1,472,721,555 lekë ulja është 43,744,205 lekë ose 2,96 %, ku konstatohet se uljet më të vogla janë në procedurat me vlera më të larta e konkretisht në mënyrë grafike sa më poshtë vijon.

Gjithashtu pjesmarrja në procedurat e audituara rezulton në vlera të ulta ku në procedurat me vlerë të lartë sipas tabelës është 2 OE.



Sipas procedurave të prokurimit të përzgjedhura për auditim rezultoi:

Viti 2018

1- Procedura e prokurimit me objekt: "Rikualifikimi urban i fasadave të qendrës Belsh", me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr. 291/2, datë 19.10.2018	NJHDT: D.M., jurist	KVO: nr.291/3, datë 19.10.2018
Lloji i procedurës ñe hapurò	J.T., ekonomist	A.N, ekonomist
Fondi limit 17,689,086 lekë.	P.T., inxhinieri elektrike	R.H., jurist
Burimi Financimit: Të ardhura të Bashkisë	OE fitues: ñF.C.ò ShPK & ñV. H.ò ShPK	E.H., inxhinier ndërtimi
Data e hapjes së tenderit: 21/11/2018 ndryshuar në 26.11.2018	Vlera e fituar: 17,585,540 lekë	OE
Ankimime në AK: 3 për vlerësim	Diferenca me fondin limit 103,546 lekë	Pjesëmarrës në tender 6
Ankimime në KPP:- s'ka	Miratimi procedurës 291/9, datë 15.01.2019	Skualifikuar 5
Modifikim DST i 1, me initiative të AK		Kualifikuar 1
		Kontrata nr. 291/11, datë 30.01.2019
		Vlera 21,102,624 lekë
		Afati 3 muaj nga lidhja Kontratës

► **Titulli i gjetjes:** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: ñRikualifikimi urban i fasadave të qendrës Belshò

Situata:

Ndryshim në regjistrin e prokurimeve: Me urdhrin nr.280, datë 09.10.2018, të Titullarit të AK është bërë ndryshim në regjistrin e prokurimeve, ku objektit të prokurimit i është shtuar

vlera 11,261,271.84 lekë, me VKB nr.47, datë 20.09.2018, ku vlera e parashikuar sipas regjistrit të parashikimit të prokurimeve është në shumën 21,261,271.84 lekë.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me urdhrin nr. 291, datë 19.10.2018 dhe nr. 291/1, datë 19.10.2018, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i punës për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike, i përbërë nga S.S., V.I., P.T..

Ky grup sipas procesverbalit nr.s`ka, datë 19.10.2018, ka përcaktuar fondin limit në shumën 17,689,086 lekë si dhe është shprehur se këto zëra punimesh kanë çmimet e miratuara, sipas manualit të çmimeve të vitit 2015.

Rezulton se ngritja e grupit të punës për përlogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike, i përbërë nga S.S., V.I., P.T., është fiktiv pasi ato janë vetë projektuesit e përlogaritësit e fondit limit.

Nga auditimi i zërave të preventivit, rezultoi se jo në të gjitha rastet këto çmime kanë çmimet e miratuara sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", e konkretisht **në 13 raste nga 17** sipas preventivit, nga ku rezulton se preventivi (pa fond rezervë) **duhej të ishte 17,489,352 lekë ose 315,445 lekë më shumë**, sipas tabelës nr.1/4, bashkëlidhur anekseve, drejtimi nr.4 i auditimit.

Projekti dhe preventivi janë hartuar nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), nga grupi i projektimit S.S., E.H., V.I. e P.T. e miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh. Nga ku rezulton se licence ka vetëm S.S. nr. Lic. A.1780.

Fletët e projektit nuk janë firmosur në të gjitha rastet nga grupi i projektimit.

Nuk ka bashkëlidhur dosjes analizat e çmimeve sa vijon:

Nr	Nr. analize	emërtimi i punimeve	Njësia	Sasia	Çmimi preventiv
9	An	Prishje suva e zakonshme fasade mur tulle h ~ 8 m	m2	3810	344
11	An	Veshje fasade me mermer travetin	m2	220	7740

Nuk ka urdhër nga Titullari i AK për ngritjen e këtij grupi pune si dhe nuk ka ngritje grup pune për marrje në dorëzim të projektit dhe preventivit.

Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) dhe pika 42 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Nga auditimi rezulton se projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, ekspert mjedisor. Sa më sipër është në kundërshtim me:

- Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, të ndryshuar, neni 5.

- VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe

mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 në Licenca të kategoritë e punimeve, pika 1.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: S.S., E.H., V.I. e P.T..

Nisur nga fakti që objekti i prokurimit është në Rikualifikimi i fasadave të qytetit Belshò, nga auditimi i fletëve të projektit (bashkëlidhur tabela 4/5 e anekseve, drejtimi nr.4 i auditimit), rezultojnë se:

Janë vendosur në fondin limit mur tulle si dhe është bërë hidroizolim taracash në objekte private me fonde të taksapaguesve në shumën:

Nr.	Nr. analize	emërtimi i punimeve	Njësia	Sasia	Çmimi preventiv	Shuma Njësi x çmim
3	2.70/2	Mur me tulle të lehtësuara dopio deri 3m me llaç perzier M25	m3	110	12040	1,324,400
4	2.197	Hidroizolim me emulsion bitumi dhe 2 shtrese katrama	m2	420	1032	433,440
13	2.395/a	Dyer d/alumini dopio xham.	m2	25	8600	215,000
14	2.375/a	Dritare d/alumini dyfish xham.	m2	80	8600	688,000
Totali						2,660,840

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi hartuesit e projektit dhe Titullari i AK.

Nga auditimi rezultojnë se nuk ka bashkëveprim shkresor midis DPZHKT me NJHDT për dërgimin e dokumentacionit: Projekt; Preventiv; Specifikime teknike etj; veprim në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 8, në Përgjegjëshmëria menaxheriale e titullarit, pika 8/ë, ku është përcaktuar se:

Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

ë) sigurimin, **nëpërmjet akteve të brendshme administrative**, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK dhe DPZHKT.

Hartimi i DT: Me procesverbalin datë 19.10.2018 grupi i specifikimeve teknike ka miratuar kriteret e veçanta të kualifikimit.

Procesverbali i hartimit të DT nuk ka në dosje një procesverbal të tillë. Në hartimin e DT nga auditimi në SPE, rezultojnë se është bërë shtojcë e DST me nr. 291/6, datë 09.11.2018, sipas urdhrat të Titullarit të AK nr. 291/5, datë 09.11.2018, për pezullimin e procedurës së prokurimit, por nuk ka arsye nëse janë bërë në bazë të një ankimimi apo me iniciativë të vetë AK.

Nga auditimi i kriterëve dhe shtojcës të publikuara në SPE të APP, rezultojnë se në hartimin e kriterëve të veçanta për kualifikim nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7.

2- Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon (sa më poshtë trajtuar janë me modifikimet e DST):

Në DT është kërkuar: Nëse kontrata është realizuar me institucione shtetërore OE duhet të paraqesë: Formulari i vlerësimit (sipas shtojcës 8) i shoqëruar me: - Kontratë punimesh; - Situacion përfundimtar.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, OE duhet të paraqesë: Formulari i vlerësimit (sipas shtojcës 8) i shoqëruar me: kontratën e punimeve situacionin përfundimtar.

➤ **Sa më sipër nuk ka gjetur zbatimin kriteri i VKM nr. 914, neni 26, “Kontratat për punë publike”, pika 6/b, ku është përcaktuar se: “Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, AK kërkon si dëshmi vërtetime ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shogëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.**

Në DT është kërkuar: “Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë dokumentacion që vërteton që për periudhën janar- shtator 2018, ka pasur të punësuar për këtë periudhë mesatarisht jo më pak se 25 punonjës (duke përfshirë edhe stafin tekniko menaxherial). Për këtë, dokumentacioni që duhet të paraqesë është: listë pagesat e konfirmuara nga administrata tatimore nëpërmjet formës elektronike për muajt e kësaj periudhe, sipas nenit 2, të VKM nr. 922, datë 29.12.2014.

➤ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, ku parashikohet shprehimisht se: në AK, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në DT të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën 22 mars i 23 tetor me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera.

ç) AK për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën në dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publik.

Gjithashtu në nenin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

4. Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83, të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me VKM, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës.

Në nenin 85, të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.
2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.
3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.
4. Përjashtimet rregullohen me VKM ose me kontratë kolektive.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të suksesshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në për prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 25 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

➤ Sipas nenit 2, të VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike, është përcaktuar se: në2. Çdo tatimpagues është i detyruar të bëjë dorëzimin e deklaratave dhe dokumenteve tatimore, të parashikuara në shkronjat nëa dhe nëb, të pikës 1, të këtij vendimi, **vetëm nëpërmjet formës elektronike**, duke filluar nga data 1 janar 2015, sipas afateve ligjore të përcaktuara dhe formës së deklaratës apo të dokumentit të miratuar me udhëzim të ministrit të Financave, sqarojmë se kërkesa nëpërmjet formës elektronike, nuk qëndron pasi OE ja çon organeve kompetente të fushës dhe ato vënë vulën elektronike. OE duhet ti paraqesë listë pagesat të konfirmuara nga organet tatimore.

Në DT është kërkuar: Shoqëria, duhet të ketë të punësuar 1 mjek i cili duhet të figurojë në listë pagesën e shoqërisë të muajit të fundit të kërkuar. Për të cilin të paraqiten: Kontratë individuale e punës; Licencë lëshuar nga urdhri i mjekëve. Në rastet e bashkimit të OE, secili anëtar i grupit duhet të plotësojë këtë kriter. (sipas detyrimeve të përcaktuara në VKM nr. 692, datë 13.12.2001b).

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në6. Punëdhënësit e grupeve nëA dhe nëB, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve nëC dhe nëD, për çdo 1,500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund të i vihen në dispozicion OE, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

nr	lloji i makinerive	pronësia	sasia
1	mjete transporti vetëshkarkues	në pronësi ose me qira	copë 2
2	kamionçinë	në pronësi ose me qira	copë 1
3	pompe suvatimi	në pronësi ose me qira	copë 2
4	moto betonierë	në pronësi ose me qira	copë 1
5	skeleri	në pronësi ose me qira	1500 m ²
6	autobot uji	në pronësi ose me qira	copë 1
7.	autovinç	në pronësi ose me qira	copë 1

✚ **Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve** me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

✚ Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publik sipas të cilit: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës dhe **ngarkohet me përgjegjësi grupi i punës për përllogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike, i përbërë nga S.S., V.I., P.T. NHJDT të përbërë nga D.M., J.T. dhe P.T..**

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 26.11.2018 dhe është vlerësuar sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta	Vlerësimi i KVO
-----	---------------------	--------	-----------------

1	ñB. B.ò ShPK	14,808,310	S`kualifikuar pasi: OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë për pesë specialistët e certifikuar për punime në lartësi nga IRATA apo institucione ekuivalente me të. OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të për makineritë kërkuara.
2	ñE. M.ò ShPK	12,415,260	S`kualifikuar pasi: Nga verifikimi i ofertës së tij, kjo oferte rezultoi të ishte anomalisht e ulët, për këtë arsye iu dërgua shkresë përcjellëse për shpjegimin e arsyeve se përse ka paraqitur këtë ofertë. Duke iu përmbajtur të gjithë afateve ligjore për kthimin e përgjigjes ky operator nuk ka arritur të paraqesë e një shpjegim për justifikimin e ofertës. Nga auditimi rezulton se ky OE nuk e ka ri sjellë pas ri kërkit argumentimin e ofertës anomalisht të ulët.
3	ñF.C.ò & ñV. H.ò ShPK	17,585,540	Kualifikuar dhe shpallur fitues
4	ñJ.ò ShPK	14,259,794	S`kualifikuar pasi: -nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë për specialistët e kualifikuar me dëshmi nga IQT ose nga institucione të akredituara; -nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë dokumentacioni për makineritë kërkuara; OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë për pesë specialistët e certifikuar për punime në lartësi nga IRATA apo institucione ekuivalente me të; OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të për pagesën e taksave vendore për çdo vend zhvillimi aktiviteti për vitin 2017.
5	ñSh.ò ShPK	13,952,930	S`kualifikuar pasi: - nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë për pagesën e taksave vendore për çdo vend zhvillimi aktiviteti për vitin 2017. - nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të sakte për makineritë kërkuara.
6	ñV. K.ò ShPK	15,644,238.43	S`kualifikuar pasi: - nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion për pagesën e taksave vendore për çdo vend zhvillimi aktiviteti për vitin 2017; - nuk ka paraqitur ndëklarata e disponueshmërisë se mjeteve sipas shtojcës 10è .

Ankimime për vlerësimin:

a-“V.Co.” ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh, me numër 3295, datë 24.12.2018, i cili kundërshton arsyet e s`kualifikimit.

Në lidhje me këtë ankimim ka dalë Urdhër i Titullarit të AK nr.291/7, datë 27.12.2018, për shqyrtim ankese për procedurën e prokurimit, dhe është ngritur KSHA i përbërë nga H.B., M.E. dhe P.T., i cili ka vendosur për ankesën si të pa mbështetur në prova. Kthim përgjigje ankimuesit është bërë me shkresën nr. 3295/1, datë 31.12.2018.

b-“E. M.” ShPK e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 3304, datë 26.12.2018, i cili pretendon se nuk ka marrë shkresë për sqarimin e ofertës anomalisht të ulët.

Në lidhje me këtë ankimim ka dalë Urdhër i Titullarit të AK nr. 291/7, datë 27.12.2018, për shqyrtim ankese për procedurën e prokurimit, dhe është ngritur KSHA i përbërë nga H.B., M.E. dhe P.T., i cili ka vendosur të pranojë ankesën. Kthim përgjigje ankimuesit është bërë me shkresën nr. 33345, datë 31.12.2018.

Në lidhje me sa trajtuar për këtë OE nga ana e Bashkisë Belsh me shkresën nr. ska protokolli, datë 31.12.2018, i është kërkuar argumentimi i ofertës anomalisht të ulët për tu paraqitur deri më datë 07.01.2019.

Ky OE nuk e ka sjellë argumentimin e ofertës anomalisht të ulët.

c- “B. B.” ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 3332, datë 27.12.2018.

Në lidhje me këtë ankimim ka dalë Urdhër i Titullarit të AK nr.291/7, datë 27.12.2018, për shqyrtim ankese për procedurën e prokurimit, dhe është ngritur KSHA i përbërë nga H.B.,

M.E. dhe P.T., i cili ka vendosur për ankesën si të pa mbështetur në prova. Kthim përgjigje ankimesit është bërë me shkresën nr. 3332/1, datë 31.12.2018.

Auditim i dokumentacionit të ofertave: KVO ka vlerësuar sipas DST.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, etj.
Ndikimi/ Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriterë për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

2- Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr. 186, datë 23.07.2018	NJHDT: D.M.	KVO: nr. 186/1, datë 23.07.2018 A.N
Lloji i procedurës në hapur në	I.R.	R.H.
Fondi limit 23,304,146 lekë.	V.I.	E.H.
Burimi Financimit:	OE fitues: “F.” ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 3
Data e hapjes së tenderit: 29/08/2018 07.09.2018	Vlera e fituar: 19,729,382 lekë	Skualifikuar 2 Kualifikuar 1
Ankimime në AK: 2 për DST	Diferenca me fondin limit 3,574,764 lekë	Kontrata nr. 2486, datë 27.09.2018 Vlera 23,675,258 lekë
Ankimime në KPP:-	Miratimi procedurës 24.09.2018	Afati 6 muaj nga data e lidhjes së Kontratës

► **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: nëRikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë.

Situata:

Fondet në dispozicion: janë sipas shkresës së MFE nr.13526, datë 13.07.2018, nëTransferim fondesh për NJQVò, ku për vitin 2018 është përcaktuar shuma 8,405688 lekë, me vlerë të plotë të projektit në shumën 27,964,976 lekë.

Sipas DST likuidimi do të bëhet pjesërisht: për vitin 2018 do të jetë 7,004,740 lekë pa tvsh, si dhe diferenca e mbetur në vitin 2019.

Prokurimi i të gjithë vlerës prej 23,304,146 lekë, ndërkohë me mungesë financimi për të dhe planifikim i shlyerjes për 2 vjet, është në kundërshtim me nenin 70 dhe 76, të VKM 914 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar ku respektivisht thuhet:

neni 70: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të AK” ;

Neni 76: pika 1, AK, për fondet buxhetore, prokuron dhe financon kontratat për një periudhë deri në mbylljen e vitit ushtrimor, përveç rasteve kur lidhen kontrata shitesë, në përputhje me shkronjën "b", të pikave 3 e 5, të nenit 33 të LPP.

Ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK dhe NJHD

Hartimi i projekteve dhe preventivit: Projektet dhe preventivi janë hartuar nga Drejtoria PKZHT, në vitin 2018, nga grupi i projektimit i përbërë nga S.S., E.H., V.I. dhe P.T. dhe janë miratuar nga Kryetari i Bashkisë.

Nuk ka urdhër nga Titullari i AK për ngritjen e këtij grupi pune si dhe nuk ka ngritje grup pune për marrje në dorëzim të projektit dhe preventivit.

Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) dhe pika 42 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Nga auditimi rezulton se projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilm, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, eksperti mjedisor. Sa më sipër është në kundërshtim me:

- Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, të ndryshuar, neni 5.

- VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, neni 16 nëLicenca i kategoritë e punimeveò, pika 1.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: S.S., E.H., V.I. dhe P.T..

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Nuk ka urdhër për ngritje komisioni për përlllogaritjen e fondit limit nga Titullari i AK, si dhe për hartimin e specifikimeve teknike, nuk ka shkresë drejtuar Sektorit të prokurimeve nga DPKZHT, për dërgimin e dokumentacionit: projekt; preventiv; specifikime teknike etj; veprim në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 8, nëPërgjegjshmëria menaxheriale e titullaritò, pika 8/ë, ku është përcaktuar se: nëTitullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

ë) sigurimin, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëmò.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK dhe DPZHKT.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 27.08.2018.

DT e procedurës së prokurimit janë ndryshuar me dy shtojca modifikimi, bazuar në dy ankimime për DST sa më poshtë vijon:

“A.” ShPK e protokolluar në Bashkinë Belsh me numër 2038, datë 03.08.2018, i cili ankimohet për kriteret teknike për kualifikim jo në lidhje me objektin e prokurimit. Në lidhje me këtë ankimim është pezulluar procedura e prokurimit sipas urdhrit nr.186/3, datë 03.08.2018 dhe me urdhrin nr.186/4, datë 06.08.2018 është ngritur KSHA i përbërë nga V.I., M.E., P.T.. Ky komision ka bërë ndryshime në kriteret e veçanta teknike për kualifikim pa i argumentuar ato në lidhje të ngushtë me objektin dhe grafikun e punimeve, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, ku është përcaktuar se: nëNë çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò, **duke i ngarkuar këta të fundit me përgjegjësi.**

Kthim përgjigje është bërë me shkresën nr.2038/1, datë 07.08.2018.

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Vërtetim për shlyerjen e taksave, tarifave dhe detyrimeve vendore për vitet (2016-2017-2018), në të gjitha njësitë e qeverisjes vendore ku OE ka selinë dhe ku ka zhvilluar apo zhvillon veprimtarinë e tij, (Sipas ekstraktit të thjeshtë dhe historik të OE lëshuar nga QKB. (Në rastin e bashkimit të OE ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit).

➤ Sa më sipër kërkesa për tre vjet shlyerje është e fryrë pasi subjekti që ka paguar vitin e fundit, i ka paguar edhe vitet e mëparshme;

Në DT është kërkuar: Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2018, pranë njërive të qeverisjes vendore ku OE ushtron apo ka ushtruar aktivitetin sipas ekstraktit QKB.

➤ Kërkesë e ripërsëritur nga NJHD

Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE, do të kryhet bazuar në deklaratat edhe dokumentat e mëposhtme: Certifikatën e marrjes në dorëzim.

Për kontrata të realizuara me sektorin privat, OE duhet të paraqesë edhe dokumentacionin e mëposhtëm: lejen e ndërtimit, Certifikatën e marrjes në dorëzim të objektit;

➤ Kërkesat sa më sipër janë të pa argumentuara pasi:

➤ Kërkesa **për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim**, është kërkesë e **tejkaluar** e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26, nëKontratat për punë publikeò, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1i2 vjeçare, duke tejkaluar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, të ndryshuar parashikohet se:

AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjisllacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

➤ Nisur nga fakti se akt kolaudimi është një dokument që vërteton realizimin e punës në përputhje me lejen e ndërtimit, kërkesa për paraqitjen e lejes së ndërtimit dhe të shfrytëzimit, është e panevojshme dhe nuk i shërben AK për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve, kriter i vendosur në kundërshtim me pikën 6, të nenit 26 të

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ku përcaktohet se ñAK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, **për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve**.

➤ **Në DT është kërkuar:** Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës të kategorive dhe niveleve.

1. NP i 1A Punime gërmimi në tokë;
2. NP - 2A Ndërtime civile dhe industriale;
3. NP -3B Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje dhe fasada;
4. NS-1A Punime për prishjen e ndërtimeve;
5. NS- 2A Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre;
6. NS-4A Punime rifiniture dhe të lidhura me to;
7. N.S-8A Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri;
8. N.S-12A Impiante teknologjik, termike dhe të kondicionimit;
9. NS-14A Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni, TV, etj.;
10. NS-18 A Punime topogjeodezike.

➤ Nga ku rezulton se kategoritë e kërkuara sa më poshtë vijon, nuk janë të argumentuara me volume punimesh sipas preventivit të DST si dhe bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, e konkretisht:

NP - 2 - A Ndërtime civile dhe industriale;

N.S-8 A Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri;

N.S-12 A Impiante teknologjik, termike dhe të kondicionimit;

NS-14 A Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni, TV, etj.;

NS-18 A Punime topogjeodezike.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë certifikatat ISO sipas standardeve në gjuhën shqipe, ose përkthyer dhe të noterizuara si më poshtë:

- **ISO 9001:2015** mbi ñSistemet e menaxhimit të cilësisë, e vlefshme;
- OHSAS 18001:2007 mbi ñShëndetin dhe sigurimin në punë, e vlefshme;
- **ISO 14001:2015** mbi ñSistemet e menaxhimit të ambientit, e vlefshme;
- PAS 99:2012 mbi ñSisteme të menaxhimit të integruar, e vlefshme;
- SA 8000: 2014 mbi ñPër përgjegjësitë sociale të lidhura me personelin ;
- ISO 50001:2011 mbi ñCertifikimi i sistemit për menaxhimin e energjisë ;
- Certifikate ñKoordinator i sigurisë në kantier.

➤ Nga ku rezulton se kërkesa për certifikatë ISO 50001, nuk ka lidhje me objektin e prokurimit pasi ajo bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit. Sa më sipër fakti që OE disponon dhe i është kërkuar ISO 9001 ose ISO 14001, ky kriter është kriter i mbivendosur.

➤ Është lënë evazive kërkesa për Certifikatë ñKoordinator i Sigurisë në Kantier, pasi nuk është përcaktuar në këtë kriter a duhet ta ketë OE pjesëmarrës në procedurë apo ndonjë punonjës, veprim në kundërshtim me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenin 26, ñKontratat për punë publike, pika 5, ku është përcaktuar se: ñKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK

duhet të përcaktojnë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kritereve.

Në DT është kërkuar: OE duhet që të ketë në stafin e tij minimalisht një Inxhinier Ndërtimi të stafit teknik i cili të jetë i certifikuar për sigurinë në kantier. Për këtë OE duhet të dorëzojë: certifikatë në Koordinator i sigurisë në kantier për inxhinierin, diplomë, kontratë pune noteriale.

➤ Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi Shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen me këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci AK lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, në Forma e kontratës së punës, e më tej, të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995, në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

Në DT është kërkuar: Stafi kryesor e mbështetës, punonjësit, certifikimet. OE pjesëmarrës duhet të kenë në stafin drejtues minimumi: Inxhinier Ndërtimi 1; Inxhinier Mjedisi 1; Inxhinier Topograf 1; Inxhinier Elektrik 1; Inxhinier Mekanikë 1; Teknik i Mesëm Ndërtimi 1, shoqëruar me diplomë dhe kontratë pune; Topograf i Mesëm 1, shoqëruar me kontratë pune, diplomë dhe të jetë në listë pagesë të paktën për 6 muajt e fundit.

Sa më sipër OE duhet të paraqesë, kontratë pune, diplomë, CV dhe të jetë në listë pagesë.

Inxhinierët e sipërcituar duhet të figurojnë si drejtues teknik në licencën e OE dhe në listë pagesën e shoqërisë për periudhën **janar 2018-qershor 2018**.

➤ Në lidhje sa më sipër NJDT nuk ka argumentuar numrin e stafit teknik në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit dhe bazuar në **grafikun dhe preventivin e punimeve bazuar në VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"**. Bazuar në preventiv rezulton se nuk ka punime mjedisi, mekanike, topografike.

Në DT është kërkuar: Stafi kryesor e mbështetës 1 arkitekt;

➤ **Në lidhje me kërkesën për arkitekt, sqarojmë se** në dokumentet e procedurës së prokurimit AK ka publikuar njëherazi në Preventivin e punimeve, në Relacionin Teknik, në Specifikimet Teknike, në Grafikun e punimeve dhe në Projektin e Zbatimit, duke i vënë në dispozicion, informacionin OE pjesëmarrës mbi projektin të cilët këto të fundit do të zbatohen në rast të fitimit të kontratës. Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik të një arkitekti në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kritereve të veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierët, si ndërtimi, hidroteknik, mekanikë, gjeodet, elektrik, mjedisi, gjeolog, shkon përtej synimit të AK dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

Në DT është kërkuar: OE duhet të përcaktojë me anë të një deklarate prezencën (nga administratori i shoqërisë) e Drejtuesin/t Teknik të punimeve në objekt.

➤ **Kërkesë e përcaktuar në kundërshtim** me kreun I, pika 2.1 të UKM nr.2, datë 13.05.2005, në Për zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se për punime deri në 30

milion lekë nuk është e detyrueshme qëndrimi i drejtuesit teknik në kantier gjatë gjithë periudhës së punimeve, pasi fondi limit është 23,304,146 lekë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e tij 1 mjek në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar me VKM nr. 742, datë 6.11.2003 "Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë". Për të cilin të paraqiten: diplomë, urdher mjeku; Të figurojnë në listë pagesën e shoqërisë për periudhën janar 2018-qershor 2018.

(Në rastin e bashkimit të OE ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit nëse nr. i punonjësve për secilin është jo më pak se 15 (sipas parashikimeve ligjore).

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës si dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar me VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se: nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në6. Punëdhënësit e grupeve nëA dhe nëB, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve nëC dhe nëD, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të kenë një punësim mesatar i të paktën 65 personave për periudhën janar 2018 - qershor 2018, të vërtetuar me: Vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose administrata tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, Lpër periudhën janar 2018-qershor 2018. listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën janar 2018 - qershor 2018, shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

✓ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet të i referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, nënin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nënin 83 dhe 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik të ndryshuar dhe nënin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nënin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 65 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

✓ Sipas nenit 2, të VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarin e detyrueshëm të deklarave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike, është përcaktuar se: në2. Çdo tatimpagues është i detyruar të bëjë dorëzimin e deklarave dhe dokumenteve tatimore, të parashikuara në shkronjat nëA dhe nëB, të pikës 1, të këtij vendimi, **vetëm nëpërmjet formës elektronike**, duke filluar nga data 1 janar 2015, sipas afateve ligjore të përcaktuara dhe formës së deklaratës apo të dokumentit të miratuar me udhëzim të ministrit të Financave, sqarojmë se kërkesa nënëpërmjet formës elektronike, nuk

qëndron pasi OE ja çon organeve kompetente të fushës dhe ato vënë vulën elektronike. OE duhet ti paraqesë listë pagesat të konfirmuara nga organet tatimore.

Në DT është kërkuar: Mbështetur në natyrën e punimeve të parashikuara në projekt-preventiv, duhet që OE të ketë në stafin e tij një ekspert zjarrfikës të certifikuar. Dokumentet provues për ekspertin zjarrfikës duhet të jenë: Kontrata e punës (e vlefshme për të paktën periudhën e parashikuar të ndërtimit) Diploma, Certifikata si ekspert zjarrfikës.

- Gjithashtu OE duhet të ketë në stafin e shoqërisë të punësuar dhe në listë pagesa: Minimalisht 25 punonjës të pajisur me dëshmi nga IQT ose Ekuivalente me të, të cilët të figurojnë në listë pagesa. Nga të cilët të jenë të pajisur me dëshmi nga IQT një Inxhinier Ndërtimi dhe një Teknik Ndërtimi.

- murator 4, suvatues 5, hidraulikë 2, elektrikistë 2, saldatorë 2,, me kontratë pune certifikate instruktimi
- manovrator 4 punonjës me kontratë pune dëshmi e aftësisë profesionale
- Shoferë kamioni, 4 Punonjës, të pajisur me CAP (certifikate e aftësisë profesionale)

Për punonjësit e mësipërm OE duhet të paraqesë kontratat e punës dhe policat sigurimit të aksidenteve personale.

- Manovratorë 4, të pajisur me dëshminë e aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda të ndërtimit dhe punimeve në tokë, kontratat e punës dhe të figurojnë në listë pagesa.

Për manovratorët OE duhet të paraqesë kontratat e punës dhe policat sigurimit të aksidenteve personale.

➤ Sa më sipër kërkuar:

- në lidhje me një ekspert zjarrfikës të certifikuar, nga ku rezulton se kërkesa e AK mbi disponueshmërinë e një ekspert zjarrfikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 nëPër shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës, në kuptim të nenit 46, pika 1, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publik, të ndryshuar.

- Në lidhje me diplomimin e ekspertit zjarrfikës, nuk jepet lloji i diplomimit të tij;

- Nuk argumentohet me volum e grafik punimesh numri i specialistëve të kërkuar;

- në DST numri i specialistëve kërkohet ndryshe me shifra (25) e ndryshe më të shkruajtur (15).

Në DT është kërkuar: OE duhet të dëshmojnë se disponojnë mjetet për realizimin me sukses të objektit të prokurimit, për këtë duhet të paraqesin: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion OE, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (shtojca 9).

Mjetet	Sasia	Gjendja
Kamiona vetshkarkues	2 copë	Pronësi ose me qira
Kamioncina	2 copë	Pronësi ose me qira
Eskavatora	1 copë	Pronësi ose me qira
Autopompe për hedhje betoni (APV)	1 copë	Pronësi ose me qira
Betoniere	5 copë	Pronësi ose me qira
Fadrom (Skrep)	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobetoniere (ATV)	1 copë	Pronësi ose me qira
Skeleri	1200 m2	Pronësi ose me qira
Motosaldatrice	1 copë	Pronësi ose me qira
Gjeneratore	1 copë	Pronësi ose me qira
Pompe Suvatimi	2 copë	Pronësi ose me qira
Hekur kthyese, Prerese	1 copë	Pronësi ose me qira
Vibrator	2 copë	Pronësi ose me qira
Kamion (koke terheqese)	1 copë	Pronësi ose me qira
Rimorkio ose Gjysemrimorkio	1 copë	Pronësi ose me qira

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar:

Kaska i kokore	20 copë	Pronësi ose me qira
Fikse Zjarri	3 copë	Pronësi ose me qira
Kuti ndihme e shpejte	5 copë	Pronësi ose me qira
Karro dore	8 copë	Pronësi ose me qira
Depozita uji	3 copë	Pronësi ose me qira

➤ Kjo kërkesë është e tejkaluar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, nëPër informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantierò, aneksi VI, nëMbi sigurinë në kantierò, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

Në DT është kërkuar: OE duhet të disponojnë:

Implant prodhim Betoni me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira/kontratë furnizimi
Implant prodhim Inertesh me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira/kontratë furnizimi

Per sa më sipër duhet të paraqesin dokumentacionin e pronësisë apo marrjes me qira, të shoqëruar me leje mjedisore të lëshuar nga QKL si më poshtë:

QKL - Leje Mjedisi të tipit B, Kodi: III.1.B nëPër implant betoni, prodhimin e produkteve të betonit, shoqëruar me plan vendosjen për Implantin dhe monitorimin mjedisor, lëshuar 6 muajt e fundit.

QKL i Leje Mjedisi Kodi: III.1.B. nëPër Implant Inerteshò

-Për implantin e prodhimit të inerteve dhe implanti i prodhimit të betonit, OE duhet të paraqesë raport testimet për materialet si më poshtë:

- Raport testim të materialeve inerte granil, metoda e testimit S SH EN 933- 1; 2012. Metoda e Testimit S SH EN 933- 1; 2012

-Raport testimi të materialeve inerte, rërë e larë metoda e testimit S SH EN 933- 1; 2012. Metoda e Testimit S SH EN 933- 1; 2012

- Raport testimi nga implanti i prodhimit metoda e testimit S SH EN 12390 -1: 3 2009, SSH i EN 12390 1: 3 i 2009 për mostrën e betonit.

- Raport testimi nga implanti i prodhimit i ujit për beton, metoda e testimit S SH EN 1008: 2002.

- Testimet e mësipërme duhet të jenë nga laborator i akredituar konform S SH ISO/EN 17025;2006.

Raport i testeve duhet të jetë sipas standardeve në fuqi bazuar në ligjin nr.9290, datë 07.10.2004 nëPër produktet e ndërtimit, dhe të jenë të vlefshme sipas afatit kohor të përcaktuara sipas standardit me VKM.

➤ Në lidhje me sa kërkuar, kërkesa për paraqitjen e testeve, është kërkesë e tejkaluar e LPP. Sqarojmë se përmbushja e specifikimeve teknike plotësohet me paraqitjen e deklaratës përkatëse nga OE, pasi këto dokumente janë për të tretë që nuk marrin pjesë direkte në procedurën e prokurimit.

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesë: certifikatë cilësie ISO 9001 nga prodhuesi për materialet ndërtimore: inerte për betone, çimento, hekur, materialet elektrike, materialet hidraulike, dyer dhe dritare alumini, bojë hidroplastike, tjegulla, katërma, pllaka grez, rrjet teli suvatimi.

➤ Kërkesa - dhe certifikatat ISO te prodhuesit (ISO 9001)- nuk u përmbahet përcaktimit të dispozitave nënligjore të LPP në hartimin e kriterëve për kualifikim, pasi kjo lloj kërkesë nuk është parashikuar në LPP. Kërkesa sa më lart janë dokumente që i takojnë palëve të treta

të cilat nuk janë konkurrense në procedurën konkrete të prokurimit. Përmbushja e specifikimeve teknike plotësohet me paraqitjen e deklaratës nga OE, e cila është pjesë e DATË

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesë:

- Çdo ofertues do të paraqesë plan organizimin e punimeve në objekt të shoqëruar dhe me një relacion shpjegues, ku të reflektojë të gjitha masat tekniko-organizative dhe elementet e tjerë që kërkon një plan organizimi i mirëfilltë.

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr.3, datë 15.02.2001, nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: nëPër çdo objekt që ndërtohet, **mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:**

a) Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;

b) Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.

c) Dokumentacionin topografik dhe gjeologo-inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.

ç) Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesë: Planin e sigurisë në kantier për punimet në objekt, në format sipas VKM nr.692, datë 13.12.2001, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe ruajtjes së Shëndetit në Punë, të ndryshuar me VKM nr.742, datë 06.11.2003. Një përshkrim i detajuar të planit të zbatimit të kërkesave për sigurimin teknik dhe shëndetit në punë (health, safety and environment HSE) në përputhje me planin e menaxhimit të sigurimit teknik dhe shëndetit në punë.

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr. 2, datë 13.05.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, në tërësi dhe në veçanti kapitulli I, pika 1.2, ku është përcaktuar se: nëDrejtuesit ligjorë dhe teknike të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit **për ndërtimin e veprës**, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi, pasi janë për tu zbatuar me fillimin e punimeve në kantier.

 ***Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhe ngarkohet me përgjegjësi NHJDT, të përbërë nga D.M., I.R., V.I.***

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 07.09.2018 dhe është vlerësuar më datë 23.09.2018, sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	ñF.ò ShPK	19,729, 382	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	ñSh. 07ò ShPK	0	S`kualifikuar, oferta 0 lekë
3	ñE. VIò ShPK	0	S`kualifikuar, oferta 0 lekë

Auditimi i ofertës fituese: KVO ka vlerësuar sipas kriterëve për kualifikim.

Kriteri:	Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publik VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve
-----------------	---

	të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike. VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi
Ndikimi:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

3. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i shkollës 9-vjeçare Seferan”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 304/1, datë 31.10.2018	NJHDT: D.M., shkenca juridike	KVO: nr.304/2, datë 31.10.2018 R.J
Lloji i procedurës në hapur në	J.T., ekonomist	A.L.
Fondi limit 16,663,408 lekë.	A.H., inxhinier elektronik	E.B., inxhinier ndërtimi
Burimi Financimit: Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve me Vendim Nr.12 datë 16.10.2018	OE fitues: nëF.ò ShPK & nëSH. 07ò ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 8; Sëkualifikuar 4; Kualifikuar 4.
Data e hapjes së tenderit: 03/12/2018 bëhet 10.12.2018	Vlera e fituar: 12,450,370 lekë	
Ankimime në AK: 3	Diferenca me fondin limit 4,213,038 lekë	Kontrata nr. 304/13, datë 24.01.2019 Vlera 14,940,444 lekë.
Ankimime në KPP:	Miratimi procedurës 15.01.19	Afati 6 muaj nga lidhja Kontratës

► **Titulli i Gjetjs:** Mangësi në zbatimin e procedurës me objekt: nëRikonstruktion i shkollollës 9-vjeçare Seferanò.

Situata:

Burimi i financimit: Vlera e përlllogaritur e kontratës prej 16,663,408 lekë, është vënë në dispozicion nga Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve, me Vendimin nr.12, datë 16.10.2018 nëPër shpërndarjen e financimit për projekte të reja, thirrja II për vitin 2018, për grantin nëarsimiò, për sa vijon:

- Vlera e plotë e projektit 20,000,000 lekë;
- Vlera e financimit nga FZHR për vitin 2018 është 300,000 lekë;
- Vlera e bashkëfinancimit nga NJQV 10% nga të cilat: Vlera e plotë e bashkëfinancimit 2,000,000 lekë dhe për vitin 2018 në shumën 400,000 lekë.

Hartimi i projektit, preventivit dhe fondi limit:

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës së prokurimit, rezulton se projekti është dorëzuar në Bashkinë Belsh, sipas shkresës nr. 2748 prot., datë 29.10.2018, nga nëD.ò ShPK, përfaqësuar nga Z. V.T., sipas së cilës citohet se: nëMbështetur në kontaktin verbal më Ju për realizimin e projektit për objektin nëRikonstruktion i shkollës 9 vjeçare Seferanò, kundrejt asnjë pagese nga ana e juaj për realizimin e këtij shërbimi deklaroj se jam dakord për projektim të objektit me pagesë 0 lekë detyrime nga ana e juaj dhe me të gjitha drejtat dhe detyrimet që lindin për projektimin e objektit të mësipërmò.

Sa më sipër rezulton se:

Nuk ka Urdhër të Kryetarit të Bashkisë drejtuar Drejtorisë së planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit **për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj, e cila i duhej dhënë dhuruesit përpara hartimit të projektit të dhënë dhuratë.**

Nuk ka urdhër të Titullarit të AK për ngritjen e grupit të punës për akt marrje ne dorëzim të projektit të paraqitur dhuratë nga nga ID. ShPK, përfaqësuar nga Z. V.T..

Mos nxjerrja e urdhreve është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nenin 6, germa (e) dhe pika 42, dalë në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit:

Për hartimin e specifikimeve teknike ka dalë urdhri nr.304, datë 31.10.2012, për grupin e përbërë nga: P.T., inxhinier elektrik, V.I., administrim biznesi dhe inxhinieri dhe S.S..

Sipas procesverbalit nr. s`ka, datë 31.10.2018 të mbajtur nga ky grup rezulton se janë shprehur se në preventivin e punimeve janë zbatuar çmimet sipas VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre dhe fondi limit është 16,663,408 lekë.

Nga auditimi rezulton se nuk është zbatuar VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre sipas tabelës nr.4/2, bashkëlidhur aneksit të drejtimit nr.4 të auditimit.

Nga ku rezulton se në total fondi limit është llogaritur gabim më pak për – 269,632.90 lekë, për të cilën ngarkohet me përgjegjësi P.T.; V.I.;S.S..

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 31.10.2018. Nga ana e titullarit të AK me urdhrin nr.304/4, datë 09.11.2018, është pezulluar vazhdimi i procedurës së prokurimit deri në ngarkimin e shtojcës në sistem, por nuk ka arsye se pse janë bërë ndryshime në DST (ankimim apo me iniciativë të vetë AK).

Shtojca e modifikimit të DST është bërë me shkresën nr. 304/5, datë 09.11.2018.

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratat, neni 26 nëKontratat për punë publike, pika 7,

2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2,

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Nëse kontrata është realizuar me institucione shtetërore OE duhet të paraqesë: formulari i vlerësimit (sipas shtojcës 8) i shoqëruar me: kontratë punimesh; situacion përfundimtar.

Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, OE duhet të paraqesë; formulari i vlerësimit (sipas shtojcës 8) i shoqëruar me: kontratën e punimeve situacionin përfundimtar.

➤ **Sa më sipër nuk ka gjetur zbatimin kriteri i VKM nr.914, neni 26, “Kontratat për punë publike”, pika 6/b, ku është përcaktuar se: në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, AK kërkon si dëshmi vërtetimi ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë, e shoqëruar me fatura tatimore dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.**

Në DT është kërkuar:. Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë Licencën profesionale të shoqërisë duke dëshmuar se zotëron këto kategori lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

NP- 1A Punime gërmimi në tokë;

NP- 2A Ndërtime civile dhe industriale;

NP- 3A Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada;

NS- 1A Punime për prishje e ndërtimeve;

NS- 2A Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtja e tyre;

NS - 4A Punime rifiniture te muratures dhe te lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik, dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese;

NS -14A Impiante te brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni, TV, etj.;

NS - 18A Punime topogjeodezike;

Në rastet e bashkimit të OE, çdo anëtar i grupit duhet të **paraqesë këto certifikata në** përputhje me zërat e punimeve të marra përsipër në Kontratën e bashkëpunimit.

➤ Nga ku rezulton se nuk janë argumentuar kategoritë e licencës sipas preventivit dhe grafikut të punimeve;

➤ Rezulton se nuk duhej kërkuar kategoria NP 2A dhe NS 18A, bazuar në preventivin e punimeve pjesë e DST.

➤ Si dhe nuk ka lidhje kërkesa e DST me përshkrimin e rasteve të BOE ku flitet për certifikatë e ndërkohë kemi të bëjmë me kategori dhe licencë.

Në DT është kërkuar: Kërkesat e cilësisë. Kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë:

- ISO 9001:2015 në Sistemet e menaxhimit të cilësisë, e vlefshme;
- OHSAS 18001:2007 në Shëndetin dhe sigurimin në punë, e vlefshme;
- ISO 14001:2015 në Sistemet e menaxhimit të ambientit, e vlefshme;
- PAS 99:2012 në Sisteme të menaxhimit të integruar, e vlefshme;
- SA 8000: 2014 në Përgjegjësitë sociale të lidhura me personelin;
- ISO 50001:2011 në Certifikimi i sistemit për menaxhimin e energjisë;
- Certificate në Koordinator i Sigurisë në Kantier.

Në rastet e bashkimit të OE, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë këto certifikata në përputhje me zërat e punimeve të marra përsipër në kontratën e bashkëpunimit.

➤ Nga ku rezulton se kërkesa për certifikatë ISO 50001, nuk ka lidhje me objektin e prokurimit pasi ajo bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit. Sa më sipër fakti që OE disponon dhe i është kërkuar ISO 9001 ose ISO 14001, ky kriter është kriter i mbivendosur. Gjithashtu auditimi i efikasitetit të energjisë bëhet paralelisht me projektimin përpara hedhjes në procedurë prokurimi.

➤ Kërkesa për certifikatë në koordinatorin e sigurisë në kantier, është kriter i gabuar pasi:

➤ Nuk është përcaktuar se për kë duhet kjo certifikatë për OE pjesëmarrës apo për ndonjë person të veçantë;

Në DT është kërkuar: OE duhet që të ketë në stafin e tij minimalisht një inxhinier ndërtimi i cili të jetë i certifikuar për sigurinë në kantier. Për këtë OE duhet të dorëzojë: certifikatë në Koordinatorin e Sigurisë në Kantier për inxhinierin, diplomë, kontratë pune.

✓ Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi Shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci AK lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Në DT është kërkuar: Është kërkuar që kandidati/ofertuesi duhet të paraqesë dokumentacion që vërteton që për periudhën janar- tetor 2018, ka pasur të punësuar për këtë periudhë mesatarisht jo më pak se 40 punonjës (duke përfshirë edhe stafin teknik menaxherial). Për këtë, dokumentacioni që duhet të paraqesë është: listë pagesat e konfirmuara nga Administrata Tatimore nëpërmjet formës elektronike për muajt e kësaj periudhe. Sipas nenit 2, të VKM nr.922, datë 29.12.2014.

✓ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet të referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, nenin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nenin 83 dhe 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 40 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

➤ Sipas nenit 2, të VKM nr. 922, datë 29.12.2014, për deklarimin e detyrueshëm të deklarave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike, është përcaktuar se: 2. Çdo tatimpagues është i detyruar të bëjë dorëzimin e deklarave dhe dokumenteve tatimore, të parashikuara në shkronjat a dhe b, të pikës 1, të këtij vendimi, vetëm nëpërmjet formës elektronike, duke filluar nga data 1 janar 2015, sipas afateve ligjore të përcaktuara dhe formës së deklaratës apo të dokumentit të miratuar me udhëzim të ministrit të Financave, sqarojmë se kërkesa nëpërmjet formës elektronike, nuk qëndron pasi OE ja çon organeve kompetente të fushës dhe ato vënë vullën elektronike. OE duhet të paraqesë listë pagesat të konfirmuara nga organet tatimore.

Në DT është kërkuar: OE duhet të kenë në stafin e tyre personel të kualifikuar/ certifikuar si: 1 arkitekt;

➤ Në lidhje me kërkesën për arkitekt, sqarojmë se në dokumentet e procedurës së prokurimit AK ka publikuar njëherazi në Preventivin e punimeve, në Relacionin Teknik, në Specifikimet Teknike, në Grafikun e punimeve dhe në Projektin e Zbatimit, duke i vënë në dispozicion, informacionin OE pjesëmarrës mbi projektin të cilët këto të fundit do të zbatohen në rast të fitimit të kontratës. Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik të një arkitekti në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kriteret të veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierët, si ndërtimi, hidroteknik, mekanikë, gjeodet, elektrik, mjedisi, gjeolog, shkon përtej synimit të AK dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

Në DT është kërkuar: Shoqëria, duhet të ketë të punësuar 1 mjek i cili duhet të figurojë në listë pagesën e shoqërisë të muajit të fundit të kërkuar. Për të cilin të paraqiten: kontratë individuale e punës; licencë lëshuar nga urdhri i mjekëve. Në rastet e bashkimit të OE, secili

anëtar i grupit duhet të plotësojë këtë kriter. (sipas detyrimeve të përcaktuara në VKM nr. 692 datë 13.12.2001ò)

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

➤ Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: ➤ Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë të punësuar dhe në listë pagesat e shoqërisë 5 specialistë të certifikuar për punime në lartësi nga IRATA apo institucione ekuivalente me të. OE duhet të ketë të punësuar specialistë të kualifikuar me dëshmi nga ish IQT apo institucione të akredituara për profesionet: 2 muratorë, 4 suvaxhi, 2 bojaxhi, 2 specialistë për veshje me pllaka 2 elektrikistë 2 hidraulike, 2 saldatorë, manovrator 1, shoferë kamioni 2. Punonjësit e mësipërm duhet të jenë me kontratë pune, certifikate instruktimi ose dëshmi profesionale sipas profesionit.

- Nuk është argumentuar kërkesa për këtë staf me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".
- Gjithashtu kërkesa që të jenë në listë pagesa specialistët nuk qëndron pasi OE mund të kontraktojë punonjës për objektin e prokurimit dhe ti paraqesë ato në procedurën e prokurimit.

Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion OE, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

nr.	lloji i makinerive	pronësia	sasia
1	mjete transporti vetëshkarkues	në pronësi ose me qira	copë 2
2	kamionçinë	në pronësi ose me qira	copë 1
3	pompe suvatimi	në pronësi ose me qira	copë 2
4	moto betonierë	në pronësi ose me qira	copë 1
5	skeleri	në pronësi ose me qira	1500 m ²
6	autobot uji	në pronësi ose me qira	copë 1
7.	autovinç	në pronësi ose me qira	copë 1
8	ekskavatorë	në pronësi ose me qira	copë 1

- Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".
- Nuk janë dhënë të dhënat mbi kapacitetin e mjeteve që kërkohen për realizimin e objektit.

 **Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhe ngarkohet me përgjegjësi NHJDT, të përbërë nga D.M., J.T. dhe A.H..**

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 11.12.2018, zhvillimi më datë 14.12.2018 dhe pas 3 ankimeve është vlerësuar, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	ñB. B.ò ShPK & ñP. V.ò ShPK	13,443,200	S`kualifikuar pasi: OE ñP.V.ò, nuk ka paraqitur dokumentacion për mjek; nuk ka paraqitur mjet transporti.
2	ñE. V.ò ShPK	0	S`kualifikuar oferta 0 lekë.
3	ñE.ò ShPK	15,799,970	Kualifikuar
4	ñF.ò ShPK & ñSH. 07ò ShPK	12,450,370	Kualifikuar dhe shpallur fitues pas rivlerësimit
5	ñJ.ò ShPK & ñE. Co.ò ShPK	12,597,351	S`kualifikuar pasi: ñJ.ò ShPK në listë pagesat e shoqërisë mungon një specialist i certifikuar për punime në lartësi IRATA. ñE. Co.ò ShPK në bazë të % së punëve nuk ka paraqitur 2 bojaxhi dhe 1 hidraulikë.
6	ñL.ò ShPK	14,279,840	Kualifikuar
7	ñS.ò ShPK	11,983,820	S`kualifikuar pasi: Mungon diploma e teknikut të mesëm; Në listë pagesat e shoqërisë mungon një specialist i certifikuar për punime në lartësi IRATA
8	ñSh.ò ShPK	15,486,768	Kualifikuar

Ankimime për vlerësim:

1- OE ñS.ò ShPK, numër 3269 prot., datë 21.12.2018, i cili e kundërshton s`kualifikimin pasi për pikën 1, të s`kualifikimit pretendon se është I. A., dhe për pikën 2 është A. A.

Sa më sipër ka dalë urdhëri 304/6, datë 21.12.2018 i Titullarit të AK, i cili ka bërë pezullimin e procedurës së prokurimit dhe në pikën 2 të urdhrit ka caktuar për zbatimin e urdhrit NJHDT dhe KVO. Me Urdhërin nr.304/7, datë 21.12.2018, është ngritur KSHA i përbërë nga D.M., I.R. dhe V.I..

KSHA me shkresën nr.é , datë 21.12.2018 dhe Vendimin nr.304/8, datë 21.12.2018, e ka pranuar ankimimin dhe kthim përgjigje është bërë me shkresën nr. 3269/1, datë 26.12.2018.

2- OE ñL.ò ShPK, numër 3333, datë 28.12.2018, i cili kërkon

a- s`kualifikimin e OE ñS.ò ShPK pasi

➤ Mjetet me qira nuk kanë licencë për transport mallrash për të tretë

b- S`kualifikimin e OE ñF.ò ShPK

➤ Mjetet me qira nuk kanë licencë për transport mallrash për të tretë

Sa më sipër ka dalë Urdhri 358, datë 28.12.2018, i Titullarit të AK, i cili ka bërë pezullimin e procedurës së prokurimit dhe në pikën 2 të urdhrit ka caktuar për zbatimin e urdhrit NJHDT dhe KVO.

Me urdhrin nr.358/1, datë 28.12.2018, është ngritur KSHA i përbërë nga B. L., E. Gj. dhe K. G..

KSHA me shkresën nr. 3344, datë 31.12.2018 dhe s`ka vendimin, nuk e ka pranuar ankimimin me arsyetimin se: ñankesa juaj është e pabazuar sipas nenit 78, pika 1, e VKM nr.914, datë 29.12.2014. Ju si OE keni të drejtë të paraqisni ankesë nëse nga Vendimi i AK jeni dëmtuar ose rrezikoniò.

Kthim përgjigje është bërë me shkresën nr. 3344, datë 31.12.2018.

3- OE ñF.ò ShPK me nr.3338, datë 28.12.2018, i cili ankimon kualifikimin e OE ñS.ò ShPK, të shpallur fitues pas rivlerësimit, pasi ñS.ò ShPK pasi nuk plotëson kriterin inxhinier ndërtimi 1, inxhinier elektrik 1, teknik i mesëm 1.

Tjetër ankimim me nr. 3348, datë 31.12.2018, me të njëjtin arsyetim.

Me Urdhrin nr.359, datë 28.12.2018, është ngritur KSHA i përbërë nga M.E., Xh.A. dhe E.N..

Me Urdhrin nr.304/9, datë 31.12.2018, është pezulluar procedura e prokurimit, por nuk ka urdhër për ngritjen e KSHA, për këtë ankesë (hera e dytë).

KSHA me procesverbalin datë 07.01.2019, ka konkluduar s`kualifikimin e OE në ShPK.

Kthim përgjigje është bërë me shkresën nr. 3348/1, datë 07.01.2018.

Nuk ka urdhër të Titullarit të AK për heqje të pezullimit të procedurës së prokurimit.

Më datë 24.12.2018 është bërë nga KVO rivlerësimi i procedurës është kualifikuar dhe shpallur fitues në ShPK.

Me procesverbalin datë 08.01.2019 të KVO është ribërë rivlerësim i procedurës së prokurimit është s`kualifikuar në ShPK dhe është kualifikuar dhe shpallur fitues në ShPK.

Auditimi i ofertave:

Nga auditimi i procedurës “Rikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë” për të cilën është lidhur kontrata nr. 2486, datë 27.09.2018, me afat 6 muaj nga data e lidhjes së Kontratës dhe ose 27.02.2019 dhe procedurës **“Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Seferan”** për të cilën është lidhur kontrata më 24.01.2019 me afat 6 muaj nga lidhja e kontratës dhe tek të dyja është shpallur fitues OE në ShPK, rezulton se ky OE ka deklaruar të njëjtat mjete dhe makineri në të dy procedurat e prokurimit e konkretisht:

“Rikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë” me fond limit 23 304 146	
Kamion VOLVO	AA 963 MX
Koke Terheqese	AA 079 NK
Rimorkio	AER 473
Kamion Daimler Benz	AA 886 HG
Kamioncin Nissan	AA 719 UD
Minieskavator Fiat Hitachi	Nr fatures se zhdoganimit R. 7257 datë 10.12.2016
Minieskavator Bobkat Model 328 G	Nr fatures se zhdoganimit R.7258 datë 10.12.2016
Eskavator Fiat Hitachi	Nr. Fatures 21 datë 26.08.2009
Eskavator KAMATSU PC210NLC-8	Nr.Fatures 4091071
Autobetoniere	AA203NT
Autobetoniere	AA317NT
Autobetoniere	AA 703RO
Autopompë Betoni	AA745AT

etj., njësoj në dy procedurat e prokurimit dhe më hollësisht të dhënat janë në SPE me linket sa vijon:

- [file:///E:/bashkia%20belsh/2018/shkolla%20seferan%20viti%202018/F./DEKLARATE - MBI DISPONIMIN E MJETEVE- F. ShPK%20\(1\).pdf](file:///E:/bashkia%20belsh/2018/shkolla%20seferan%20viti%202018/F./DEKLARATE - MBI DISPONIMIN E MJETEVE- F. ShPK%20(1).pdf)

- [file:///C:/Users/lolit/Doënloads/DEKLARATE - MBI DISPONIMIN E MJETEVE- F. ShPK%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/lolit/Doënloads/DEKLARATE - MBI DISPONIMIN E MJETEVE- F. ShPK%20(2).pdf)

Në lidhje me fuqinë punëtore të kërkuar ky OE ka sipas vërtetimeve:

➤ **Për “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Seferan”, OE fitues: “F.” ShPK & “SH. 07” ShPK**, sipas vërtetimit nr. T00694945, Datë, 25.11.2018, mesatarisht për periudhën 01.01.2018 -31.10.2018, gjithsej 68.5

- **Për “Rikonstruksioni i banesave të familjeve në nevojë”, OE fitues: “F.” ShPK** sipas vërtetimit nr. T00521083, datë 30.08.2018, ka mesatarisht për periudhën 01.01.2018 i 30.09.2018 gjithsej 57.7 punonjës, ndërkohë që sipas procedurave kërkohej:

- Banesa 65 punonjës;

- Shkolla me % pjesëmarrje 58% ose 23.2;

Gjithsej i duhen të ketë 88 gjë të cilën nuk e plotëson.

Sa më sipër ky OE nuk duhej të kualifikohej në procedurën e prokurimit me objekt **“Rikonstruksion i shkollës 9 - vjeçare Seferan”**.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO në vlerësimin e prokurimit **“Rikonstruksion i shkollës 9 - vjeçare Seferan”**.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi/ Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit. Paligjshmëri në vlerësimin e procedurës në shumën 12,450,370 lekë
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

4. Procedura e prokurimit me objekt: **“Shtigjet turistike në liqenet e Belshit”**, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 259/4, datë 03.10.2018	NJHDT: D.M. J.T. V.I.	KVO: 259/5, datë 03.10.2017 S.U. R.H. E.B.
Lloji i procedurës nëKërkesë i Propozim Mallraò		
Fondi limit 3,349,490 lekë.		
Burimi Financimit: sipas kontratës së financimit datë 23.07.2018	OE fitues: nëA. P.ò SHPK	OE Pjesëmarrës në tender 1 Sëkualifikuar 0 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 15/10/2018 ndryshuar 22.10.2018	Vlera e fituar: 2,969,988 lekë	
Ankimime në AK: s`ka	Diferenca me fondin limit 379,502 lekë	Kontrata nr. 3091, datë 26.11.2018 Vlera 3,563,985 lekë
Ankimime në KPP: s`ka	Miratimi procedurës 259/8, datë 05.11.2018	Afati s`ka

► **Titulli i Gjetjes** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: **“Shtigjet turistike në liqenet e Belshit”**.

Situata:

Fondet në dizpozicion: Kontratë granti nga Programi i Zhvillimit Rajonal në Shqipëri, datë 23.07.2018, përfaqësuar nga C. H., në shumën maksimale 31,800 euro, me afat 120 ditë kalendarike, me objekt: nëShtigjet turistike të qytetit të Belshit:ò, e pa protokolluar në dosje. Në këtë kontratë në nenin 15, nëZbatimiò, pika 15.1, është përcaktuar se: nëNëse përfituesi duhet të lidhë kontrata zbatimi me kontraktorët për të zbatuar projektin, ai do të veprojë sipas legjislacionit shqiptar për prokurimin publik në fuqiò.

Afati i kësaj kontratë është shtyrë sipas shtesës datë 20.11.2018 deri më datë 28.02.2019.

Kërkesa për transferim fondi në shumën 25,440 euro (kursi i këmbimit 126.41, datë 24.09.2018) drejtuar Bankës së Shqipërisë është bërë me shkresën nr. 19011/1, datë 13.11.2018 nga MFE

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Nuk ka asnjë dokumentacion se si është përlogaritur fondi limit për 15 zërat sa vijon në euro:

Nr.	Objekti	Njësia	Sasia	Çmimi për njësi/euro	Çmimi në euro
1	Pika Informimi	njësi	4	1,000	4,000
2	Hapësira Promovimi	njësi	4	300	1,200
3	Vend parkim Bicikletash	Njësi	4	300	1,200
4	Streha	Njësi	4	1,000	4,000
5	Stola	Njësi	6	396	2,376.5
6	Sinjalistikë Rrugore	Njësi	8	500	4,000
7	Tabela Orientuese	Copë	15	400	6,000
8	Fletëpalosje	Copë	5000	0	1,000
9	Banera	Copë	3	333	1,000
10	Harta	Copë	100	1	100
11	Harta turistike në formën e Roll up	Copë	2	150	300
	Set me materiale promocionale		300	20	6,000
12	- kapele	Copë	300		
13	- shaje	Copë	300		
14	- byzylyk	Copë	300		
15	- bluza T-shirt	Copë	300		
-	Kontigjenca dhe/ ose fondi për luhatjet në kursin e këmbimit				623.5
				Totali	31,800

Për rrjedhojë përlogaritja e fondit limit është e paargumentuar pasi nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenit 59, në përlogaritja e vlerës limit të kontratës, pikat 1 dhe 2 ku është përcaktuar se

“1. Përlogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme.

2. Në përlogaritjen e vlerës limit të kontratës, AK duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si me poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe

a) çmimet e tregut; ose/dhe.

b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe

c) çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht.

“AK, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”. dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK i cili ka firmosur Urdhër prokurimin dhe NJHD

Hartimi i specifikimeve teknike: Specifikimet teknike janë hartuar nga arkitekt O.L. me licence A1126, për të cilin nuk ka asnjë të dhënë se çfarë përfaqëson dhe nga kush është kontraktuar, si dhe nuk ka asnjë dokumentacion në Bashkinë Belsh në lidhje me të. Specifikimet teknike trajtuar sa më poshtë vijon nuk plotësojnë kriteret e përcaktuara në nenin 23, në Specifikimet teknike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, në Prokurimin publik, ndryshuar, e konkretisht ato janë:

Pika informimi: Bazat e ekspozimit do të shërbejnë si standard për Shërbimin në “Shtigjet Turistike në Liqenet e Belshit- Bashkia Belsh”. Kjo do shërbejë shkëlqyeshëm në çdo mjedis për një gamë të gjerë aplikimesh duke përfshirë mënyrën e zbulimit, informacionit, orientimit

dhe sinjalistikës interpretuese. Ky sistem përfshin përdorimin e extrusionit prej alumini/laminat me presion të lartë (HPL) që formojnë kornizë për panelin grafik, me dimensione 100 x 120 cm, pjatë alumini//laminat me presion të lartë (HPL) për mbështetje. Shenjat me të gjithë pajisjet elektronike të nevojshme dhe udhëzime të plota për instalim. Përfshirë në çmimin e furnizimit është dhe instalimi në vendet e percaktuara nga Bashkia i pikave të informimit.

Hapësira promovimi: Kornizë alumini, me dimensione 60 x 120 cm, e inkorporuar në strehe ku mund të zëvendësohet në bazë të eventit që do zhvillohet. korniza montohet tek streha, vertikalisht, djathtas-lart e cila është e veshur me plexiglass transparent, rezistente ndaj agjenteve atmosferik.

Vend parkimi i biçikletave: Objektet e parkimit të biçikletave do të vendosen në mënyrë të përshtatshme; të Sigurt; Lehtë për t'u përdorur; Idealisht parkimi i Biçikletave do të lejojë kornizën dhe të dy rrotat të jenë të kyçura në instalime. Stacionet e biçikletave do të vendosen me kujdes në lidhje me mjedisin e tyre. Kujdes duhet të merret për të siguruar që çdo vend parkim i ofruar nuk pengon këmbësorët ose të inkorporojë parashikime të rrezikshme. Projektet duhet të synojnë të jenë: sigurt; lehtë për t'u përdorur, dhe e aritshme. Mbështetësit e stendave duhet të futen në beton, të mbështjellë në tokë ose të ngjiten në bare paralele në nivelin e tokës për të formuar një sistem të rregullt. Hapësira adekuate duhet të sigurohet në të dy anët e vend parkimit për të mundësuar që biçikletat të hiqen lehtësisht.



Struktura do të jetë me tub te rrumbullaket 80 x 60 mm. Mbështetja IPE 140 mm. Tub drejtkëndor 60 x 30 x 3 mm me profil L, e galvanizuar me nxehtësi, me 5 (pese) vende parkimi.

Streha: Me kornize alumini ose celik i galvanizuar i lyster, me material rezistent ndaj goditjeve. Jo vetëm që plotësojnë skemën e përgjithshme të ngjyrave të "Green Line", por ato janë mjaft të qëndrueshme për t'i bërë ballë përdorimit të vazhdueshëm të qytetarëve, si dhe dimrave të ashpra. Përmban parimet e dizajnit universal dhe parimet e përgjithshme të qëndrueshmërisë, ku kemi konceptuar tipologji Hi-Tech dhe minimalistë. Streha do të jetë me përmasa 220 x 180 cm. Duke mbajtur parasysh kushtet klimaterike si dhe ambientin ku do të vendoset, ku rreziqet nga dëmtimet janë me të mëdha, do të përdoren materialet Polikarbonat në faqen ballore i cili është tejet rezistent ndaj goditjeve dhe temperaturave. Mbulesa sipër do të jetë me material transparent, rezistues kundër goditjeve, polikarbonat solid. Mbështetja (bazamenti do të jetë me profile 80x80 cm, Streha sipër me profile 40x40 cm / 20x20 cm.

Në pjesën ballore do të montohet një tabelë për promovime të ndryshme, me lehtësi hapje dhe mbyllje. Printimi do të jetë cilësor.

Stola: Ideale për parqe, rrugë dhe vende rekreative. Stola të qëndrueshme, elegante dhe të përshtatshme për t'u ulur, me krahë gize, prapa të mbështetur, me krahë anësh, me dimensione 150 x 60 x 75 cm. Me ristela druri të lyera me bojë speciale me pjekje, për t'i rezistuar agjentëve atmosferikë dhe rrezeve UV.

Sinjalistike rrugore: shenjat pllake dhe ngjyrat do të jenë në përputhje me Standardet nacionale dhe normat sipas Kodit Rrugor. Dimensionet do të jenë conform vetëm sipas Rregullores së Kodit Rrugor. Tabela sinjalistike rrugore me tuba alumini me lartësi 3m, Adeziv fosforeshent

Tabela orientuese: Do të vendosen në pika vëzhgimi e cila do mundësojë vizitorin të identifikojë elementet karakteristika të pamjes nga liqenet e Belshit. Tabelat do të jenë në formë shigjete me skelet hekuri, më sipërfaqe etalbond dhe adeziv te printuar. Tabela orientuese me përmasa 70x60 cm, profile hekuri të lyera lartësia 2m. Adeziv fosforishent ngjyra kafe.

Fletëpalosje: Kompozim, Dizenjim, Printim fletëpalosje 20 cm x 21 cm, 170 gr, me një palosje, me 4 ngjyra + panton.

Banera: Banera me strukture, (3m x 2m). Kompozim, Dizenjim, Printim dhe vendosje e banerit në vendet e përcaktuara nga Bashkia Belsh.

Harta: Kompozim, Dizenjim, Printim Përmasat 70 x 50 cm, 150 gr, me 4 ngjyra + panton

Harta truristike në formën e roll up: Kompozim, Dizenjim, Printim Përmasat: 80 x 200 cm me mekanizmin përkatës, të cilat do të përdoren në eventet e ndryshme në qytet.

Set me materiale promocionale: Kapele me strehe me logim; Bluza T-shirt me logim, Byzylyk dore me logim, Shaje me logim

🚩 Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpër rregullat e Prokurimit Publik sipas të cilit: në Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë **zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” dhe ngarkohet me përgjegjësi NJHDT**

Hartimi i DT: Procesverbal i hartimit të DT mban datën 03.10.2018. DST janë ndryshuar bazuar në rekomandimin e APP, sipas emailit datë 05.10.2018.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 22.10.2018 dhe është vlerësuar datë 25.10.2018, sa më poshtë vijon:

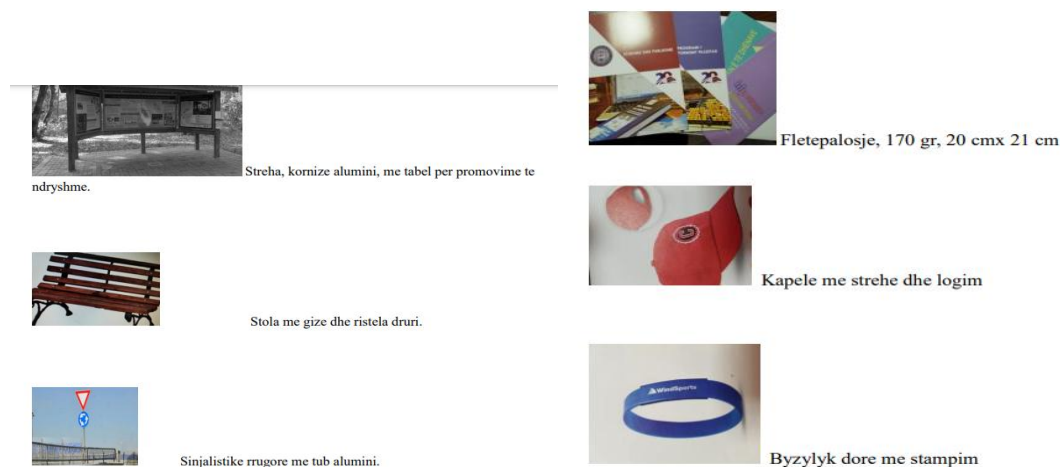
Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	ñA. Al.ò	2,969,988	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	ñU. R.ò	1 726 031	S`kualifikuar pasi: - Nuk ka paraqitur certifikatë ISO 2012:2012, nëpër menaxhimin e fushatave promocionale; - Nuk ka paraqitur katalogë e skeda; - Nuk ka objekt aktiviteti studio grafike dhe reklama e vërtetuar nga ekstrakti historik; - Nuk ka grafik punimësh

Auditimi i ofertës fituese:

Nga auditimi i plotësimit të kriterit: 2.3.4 OE duhet të paraqesë për artikujt objekt prokurimi, katalogjet/skedat teknike, **ku jepen të gjitha karakteristikat teknike të këtyre materialeve me qëllim që AK të verifikojë përmbushjen e specifikimeve teknike.**

Mosparaqitja e katalogjeve/skedave teknike për çdo produkt përbën shkak për skualifikim.

Rezultoni se skedat e paraqitura nuk japin karakteristikat teknike të materialeve, për të gjithë artikujt e kërkuar e si shëmbull ilustrues po paraqesim:



Sa më sipër, ky OE nuk plotëson kriterin e përcaktuar në DST dhe duhet të s`kualifikohet e procedura të anulohet, pasi edhe OE i s`kualifikuar nga auditimi rezulton se nuk ka përmbushur kriteret e kërkuara në DST.

Si konkluzion: Për sa më sipër KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE ñA. Al.ò dhe nuk duhet tã kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin dhe moskryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, sipas neneve të mëposhtëm:

- **neni 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”**, pika nr. 1, gërma (ç), ku thuhet: ñAK anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në DT”

- **neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”**, pika 1, ku thuhet: OE, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret ..., që AK i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese.

- **nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”**, pika 3: “3.AK, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në DT, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji

Shpallja fitues e OE ñA. Al.ò, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 2,969,988 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: S.U., R.H. dhe E.B..**

Marrja në dorëzim. Për marrjen në dorëzim nga Titullari i AK, në mungesë e me porosi M.Ç (pa përcaktuar detyrën funksionale) ka dalë Urdhri nr. Prot s`ka, numër Urdhri 259/9, datë 20.12.2018, me bazë ligjore ligjin 139/2015, ñPër vetëqeverisjen vendoreò dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i përbërë nga G.H., histori filologji, N.Q., dega veterinari, dhe A.H., dega inxhinieri elektronike, me objekt ñMbi marrjen në dorëzim të materialeveò. (ku vetë titulli i UMF është vendosur i gabuar).

Nga ky grup është hartuar procesverbal dorëzimi datë 26.12.2018, sipas të cilit thuhet se: i morën në dorëzim pajisjet dhe materialetò.

Në këtë procesverbal nuk ka gjetur zbatim UMF nr.30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, kapitulli ñMarrja në dorëzim e aktiveve të furnizuaraò, pikat 42 i 50.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi ky komision i marrjes në dorëzim: i përbërë nga G.H., N.Q. dhe A.H..

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, ñPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit. Përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 2,969,988 lekë .
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriterë për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

5. Procedura e prokurimit me objekt: **“Blerje zjarrfikëse për shërbimin e MZSH-së”,** me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr. 295/2, datë 22.10.2018	NJHDT: D.M.	KVO: 295/3, datë 22.10.2018
Lloji i procedurës ñkërkesë për propozimò	J.T.	A.N.
Fondi limit 3,208,000 lekë.	P.T.	R.H.
Burimi financimit: Buxheti Shtetit	OE fitues: ñT.ò ShPK	E.B.
Data e hapjes së tenderit: 05/11/2018	Vlera e fituar: 3,190,000 lekë	OE Pjesëmarrës në tender 2
Ankimime në AK: s`ka	Diferenca me fondin limit 18,000 lekë	Sëkualifikuar 1
Monitorim APP 1.	Miratimi procedurës: nr.295/6, datë 23.11.2018	Kualifikuar 1
		Kontrata nr. 293/7, datë 18.12.2018
		Vlera 3,828,000 lekë
		Afati 10 dite duke filluar nga data e lidhjes se Kontratës

► **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: ñBlerje zjarrfikëse për shërbimin e MZSH-së.

Situata:

Burimi i financimit: VKM nr. 526, datë 11.09.2018, ñPër shpërndarjen e fondit të investimeve për funksionin e shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin në disa bashki për vitin 2018ò, ku Bashkisë Belsh I është dhënë shumë prej 3,850,000 lekë me objekt: ñBlerje automjete dhe pajise zjarrfikëseò, si dhe shkresa e MFE nr. 16551/1, datë 27.09.2018.

Shtesë në regjistrin e prokurimeve: Me Urdhër të Titullarit të AK nr.280, datë 09.10.2018 është bërë shtesë në regjistrin e parashikimit të prokurimeve, ku është shtuar vlera 3,850,000 lekë, me burim financimi nga buxheti i shtetit.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit: Me Urdhrin nr.295, datë 22.10.2018 është urdhëruar përgatitja e fondit limit nga komisioni i përbërë nga A.U., T.D. dhe K. Gj..

Ky komision me procesverbalin datë **22.10.2018**, pra në të njëjtën datë me Urdhrin ka përcaktuar fondin limit në shumën 3,208,000 lekë, bazuar në tre oferta të marra nga G. servis, Vaqarr Tiranë, T. ShPK, Vaqarr Tiranë dhe G. ShPK, Vaqarr, Tiranë.

Me urdhrin nr. 295/1, datë 22.10.2018 është ngritur grupi i specifikimeve teknike i përbërë nga A.U., T.D. dhe K. Gj.. Ky grup me procesverbalin datë **22.10.2018**, ka hartuar kriteret e veçanta për kualifikim, përfshirë edhe kriteret e veçanta teknike për kualifikim.

Nga auditimi i tyre rezulton se:

- Është caktuar **viti i prodhimit 1993** dhe kilometra te kryera, **jo më shumë se 20,000** km, ku kriteri 20,000 km në 25 vjet pune, është totalisht i paargumentuar. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, ñKontratat e mallraveò, pika 1, ku është përcaktuar se: ñSpecifikimet teknike duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, **që garantojnë cilësinë e kërkuar**, në përputhje me nenin 23 të LPP dhe **që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara”**.

- Është kërkuar që ñAutomjeti të ketë dokumentacionin e duhur teknik dhe shërbimet ndaj tijò, pa përcaktuar konkretisht se kush është ky dokumentacion i duhur teknik dhe cilat shërbimet duhet të jenë bërë ndaj tij, kriter i përcaktuar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 27, ñKontratat e mallraveò, pika 3, ku është përcaktuar se: ñKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. **Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëveò.**

- Nga auditimi rezulton se është kërkuar që në Kontrolli gjendjes teknike te mjetit do të bëhet nga komisioni që do të marrë në dorëzim mjetin pranë bashkisë ose në vend parkimin e ofertuesit, në një kohë që ky komision nuk ka asnjë kompetencë ligjore e profesionale për certifikimin e gjendjes së mjetit.

- Ky komision **nuk ka kërkuar asnjë garanci për mjetin.**

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi ky komision.

Nga auditimi rezulton se të gjitha hapat e procedurës deri në procesverbalin e miratimit të DST mbajnë datën **22.10.2018**, duke filluar nga: Përlogaritja e fondit limit, hartimi i specifikimeve teknike, urdhëri i prokurimit, procesverbali i hartimit dhe miratimit të DST.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 22.10.2018.

Në lidhje me DST nga ana e APP me email datë 24.10.2018, nga monitorimi i bërë ka dhënë disa rekomandime të cilat janë marrë në konsideratë nga AK dhe janë modifikuar DST sipas shtojcës nr.1, datë 01.11.2018.

Në këtë rekomandim **APP i rekomandon AK që në çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht si dhe të dokumentohet me procesverbal.**

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7,

2- Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2,

Pasi:

- Është caktuar **viti i prodhimit 1993** dhe kilometra të kryera, **jo më shumë se 20,000 km**, ku kriteri 20,000 km në 25 vjet punë, është totalisht i paargumentuar. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27, në Kontratat e mallrave, pika 1, ku është përcaktuar se: **“Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e kërkuar, në përputhje me nenin 23 të LPP dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara”.**

- Është kërkuar që në Automjetin e ketë dokumentacionin e duhur teknik dhe shërbimet ndaj tij, pa përcaktuar konkretisht se kush është ky dokumentacion i duhur teknik dhe cilat shërbimet duhet të jenë bërë ndaj tij, kriter i përcaktuar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 27, në Kontratat e mallrave, pika 3, ku është përcaktuar se: **“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”.**

- Nga auditimi rezulton se është kërkuar që në Kontrollin gjendjes teknike te mjetit do të bëhet nga komisioni që do të marrë në dorëzim mjetin pranë bashkisë ose në vend parkimin e ofertuesit, në një kohë që ky komision nuk ka asnjë kompetencë ligjore e profesionale për certifikimin e gjendjes së mjetit.

- **Nuk ka kërkuar asnjë garanci për mjetin.**

 Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëpër rregullat e Prokurimit Publik sipas të cilit: **“Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese,**

natyrën dhe vlerën e kontratës dhe ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i hartimit të kriterëve të veçanta për kualifikim.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 12.11.2018 dhe është vlerësuar më datë 14.11.2018, sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	"T.ò ShPK	3,190,000	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	çZ.ò ShPK	3 100 000	S`kualifikuar pasi: dokumentacion administrativ-ligjor si dhe teknik kualifikues i paraqitur nuk është i plotë dhe i saktë si është kërkuar në DST

Me urdhërin e Titullarit të AK nr.329, datë 14.11.2018, është urdhëruar ngritja e komisionit të verifikimit në terren të automjetit zjarrfikës i përbërë nga A.U., T.D. dhe P. F., në një kohë që kjo detyrë është e KVO, sipas urdhërit të prokurimit për ngritjen e KVO 295/3, datë 22.10.2018, sa trajtuar është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 58, në Komisioni i vlerësimit të ofertave, ku është përcaktuar se:

“Komisioni është përgjegjës vetëm për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave. Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe nëse kërkohen sqarime për DT, këto merren nga njësia e prokurimit. Komisioni nuk kryen asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla”.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Nga verifikimi në terren sipas dokumentacionit të shkarkuar nga sistemi i APP (SPE), rezulton se vetëm OE ñT.ò ShPK ka kthyer përgjigje për adresën ku ndodhet mjeti.

Me procesverbalin datë 19.11.2018 të mbajtur në terren për OE ñT.ò ShPK janë përshkruar të dhënat përkatëse ndërsa për OE ñZ.ò ShPK po më datë 19.11.2018 ka rezultuar se automjeti nuk ndodhet në terren.

Marrja në dorëzim. Me Urdhër të Titullarit të AK nr.296/8, datë 18.12.2018 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të automjetit i përbërë nga A.U., me detyrë përgjegjës i MZSH, T.D. me detyrë shofer i MZSH dhe P. F. me detyrë specialist i DPKZHT. Në këtë urdhër është përcaktuar që marrja në dorëzim të bëhet mbi bazën e kriterëve dhe specifikimeve teknike të përcaktuara në DST.

Ky komision ka konkluduar që: “mjeti i përmbush të gjitha specifikimet. Për këtë arsye komisioni vendosi ta merrte në dorëzim.”.

Në këtë procesverbal **nuk ka firmosur** përfaqësuesi i subjektit administratori A.P..

Nga auditimi rezulton se ky komision vetëm ka listuar kriteret teknike për kualifikim të DST dhe nuk ka përshkruar faktin, kjo nisur edhe nga procesverbali i verifikimit në terren ku është përcaktuar se mjeti ka përshkruar 15,000 km.

• **Në lidhje me kriterin që: Ofertuesi fitues do të shoqëroj mallin me keto dokumentacione origjinale:** Certificate origjinale, rezulton se nuk ndodhet dhe nuk ju paraqitën grupit të auditimit.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi ky komision.

Likuidimi: Fatura tatimore nr.019, datë 18.12.2018, në shumën 3,828,000 lekë.

Fletë hyrja nr.44, datë 18.12.2018.

Nga auditimi i dokumentacionit të mjetit të prokuruar, i ndodhur në Bashkinë Belsh, rezulton se:

- **Certifikata e pronësisë së mjetit rrugor**, lëshuar më datë 07.12.2018 nga DPSHTRR, me numër 1467332, me numër shasie VF6JN1A1200015622, **ka vërtetuar rregjistrimin e pronësisë se “T.” ShPK**, APV, Përdorim vetijak, Renault, viti 1993, sipas faturës nr.180301, datë 21.09.2018.

- **Leje Qarkullimi** nr. TRDA5315718, AA873VM, me numër 1282629, i është lëshuar “T.” ShPK;

- **Sigurimi i mjetit** në S. U. g. A.ò ShA:

1- Në vitin 2017, me nr.629, datë 18.12.2017, është lëshuar ne pronësi në Prefekturà.

2- Në vitin 2018 me nr.1650, datë 10.12.2018, në emër të T.ò ShPK, (nga data 10.12.2018 deri në datë 09.12.2019)

Nga ana e Bashkisë Belsh gjatë periudhës së auditimit është kryer transferimi i pronësisë dhe u paraqit dokumentacioni :

1- Certifikata e pronësisë në emër të Bashkisë Belsh datë 26.11.2021;

2- Leje qarkullimi nr.1804084, Bashkia Belsh;

3- Polica e sigurimit për periudhën 26.11.2021 i 25.11.2022.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Viti 2019

Sipas procedurave të prokurimit të përzgjedhura për auditim rezultoi:

1- Procedura e prokurimit me objekt: “**Kanali ujitës Çërragë**”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr.1570/1, datë 08.05.2019	NJHDT: H.B.	KVO: nr. 1570/2, datë 08.05.2019 M.B.
Lloji i procedurës në Hapurò	R.H.	J.T.
Fondi limit 46,213,424 lekë.	E.B.	M.E.
Burimi Financimit: Buxheti i shtetit	OE fitues: nëF.ò ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 1 Sëkualifikuar 0
Data e hapjes: 10.06.2019	Vlera e fituar: 38,976,653 lekë	Kualifikuar 1
Ankimime në AK: 1 për DST	Diferenca me fondin limit 7,236,771 lekë	Kontrata nr. 1570/9, datë 12.07.2019 Vlera 46,771,984 lekë
Ankimime në KPP:- Monitorim nga APP 1.	Miratimi procedurës 1570/7, datë 01.07.2019	Afati 20 dite

► **Titulli i Gjetjes** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: nëKanali ujitës Çërragëò.

Situata:

Ndryshime në regjistrin e parashikimit të procedurave të prokurimit publik: me Urdhër të Titullarit të AK, nr.11827, datë 29.05.2019, ku zëri shpenzime është shtuar për vitin 2019 në shumën 24 milion lekë (fondi limit i parashikuar është 55,780,794 lekë).

Fondet në dispozicion: VKM nr.170, datë 27.03.2019, nëPër shpërndarjen dhe detajimin e fondit një miliard lekë në programin nëMenaxhimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit. Sipas kësaj VKM-je, në listën e projekteve është objekti nëKanali ujitës Çërragë, me vlerë të plotë të projektit 57,404,221 lekë, financimi për vitin 2019 në shumën 25 milion lekë dhe për vitin 2020 32,404,221 lekë.

Hartimi i projektit dhe preventivit:

Projekti dhe preventivi janë hartuar sipas deklaratës së dhurimit datë 20.12.2018, nga shoqëria nëA. MKò ShPK, me të cilën Bashkia Belsh ka lidhur kontratë dhurimi nr. 3262, datë 20.12.2018, ku në nenin nr.1, është përcaktuar se nëBashkia Belsh me të drejtën e investitorit, në mbështetje të dispozitave ligjore cakton shoqërinë nëA. MKò ShPK për projektimin e objektit nëKanali ujitës Çërragë.

Në nenin 3 të kontratës nëVlera e kontratës, është përcaktuar: nëMbikëqyrësi i punimeve do të paguhet nga investitori me shumën 0 lekë, mbështetur në deklaratën e dhurimit të punës, të nënshkruar nga ky i fundit më datë 20.12.2018.

Sa më sipër kjo kontratë është e parregullt pasi bëhet fjalë për projektim dhe jo për mbikëqyrje.

Nga auditimi rezultoi se nuk ka urdhër nga Titullari i Njësisë Vendore, **për ngritjen e grupit të punës me specialistë të fushave** sipas zërave të punimeve parashikuar në preventivin e punimeve për kontrollin dhe marrjen në dorëzim të projekt preventivave të punimeve. Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nenin 6, germa (e) dhe pika 42 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nenin 6, germa (e) të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Nga auditimi i dosjes së procedurës së prokurimit rezulton se:

1. Projekti është hartuar nga studio nëA. MKò ShPK, me grup projektimi inxhinierët: E.M., P.Rr., I.M., A.H., I.V.. Preventivi në çdo fletë është vulosur nga studio projektuese. Ky projekt nuk ka të dhëna mbi licencat e grupi të projektimit.
2. Sipas grafikut të punimeve të hartuar nga Studio nëA. MKò ShPK, datë 01.10.2018, është përcaktuar **60 ditë pune.**

Ndërkohë që në DST afati i kryerjes së punimeve është caktuar **20 ditë pune.**

Ulja e afatit kohor në 1/3 në mënyrë të paargumentuar është në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 20, nëMos diskriminimi, ku është përcaktuar: nëAK duhet të shmangin çdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHD.

Nga auditimi i preventivit i cili është baza për vlerën e përlogaritur të kontratës, rezulton se në zërat e mëposhtëm nuk ka gjetur zbatim VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", e cila ka sjellë që fondi limit të jetë më tepër për shumën 795,936.94 lekë.

Ky preventiv është hartuar nga studio nëA. MKò ShPK, ndryshimet në çmime janë sipas tabelës nr. 4/3, bashkëlidhur anekseve në drejtimin nr.4 të auditimit.

Gjithashtu ka zëra punimesh për të cilën nuk ka analizë teknike të tyre e konkretisht:

nr.	nr. analize	emërtimi i punimit	njësia	sasia	çmimi	vleftha
6	An.	Prerje asfalti me makineri	m2	550	55,000	55,000
	An.	Prishje suvatimi në mur tulle	m2	150	48,000	48,000
	An.	Heqje dritaresh metalike	copë	200	600	600.00
	An.	Heqje dier metalike	copë	250	750	750

26	An	Shtrese betoni t=5 cm c16/20 per soleten	m3	11,105	83,288	83,287.5
36	An.	Mates Fuqie e instaluar 110÷150 A	copë	15,000	15,000	15,000
37	An.	F.V. Valvola moskthimi me flanaxha ø350mm	copë	375,000	375,000	375,000
38	An.	F.V. Elektropompe thithese+shtytese Q=150 l/s, H=20m	copë	550	55,000	825,000
					Shuma	1,402,637.50

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit: Me Urdhër nr. 1570, datë 08.05.2019, të Titullarit të AK, është ngritur komisioni i përlogaritjes së vlerës limit të kontratës, përcaktimit të specifikimeve teknike si dhe grafikut të punimeve të përbërë nga: H.B., R.H. dhe E.B..

Ky komision me procesverbalin datë 08.05.2019, ka cituar: ñFondi limit për këtë procedurë është mbështetur në preventivin me çmime të analizuar zë për zë nga projektuesi i inxhinieri me licencë (pjesë e paketës së dokumenteve specifike të tenderit) dorëzuar me deklaratën dhe kontratë e dhurimit nr.3262, datë 20.12.2018ò.

Ky komision ka caktuar **afatin ditor të realizimit 20 ditë** dhe fondin limit në shumën 46,213,424 lekë.

Ky komision nuk jep asnjë të dhënë se kush është projektuesi i objektit të prokurimit.

Në nuk asnjë dokumentacion mbi shprehjen e interesit nga ana e Studios projektuese, nuk ka detyrë projektimi e terma reference për t'ju dhënë projektuesit, nuk ka urdhër nga titullari për marrje në dorëzim të projektit, si dhe marrje në dorëzim të tij.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Ndërkohë që preventivi i sipërcituar nuk është në zbatim të VKM nr.629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Sa më sipër për përcaktimin e afatit të zbatimit të kontratës 20 dite (nga 60 ditë të caktuar në grafikun e punimeve nga projektuesi) dhe mosrespektim të manualit të çmimeve të ndërtimit ngarkohet me përgjegjësi ky komision.

Nga auditimi rezulton se nuk ka bashkëveprim shkresor midis komisionit të përlogaritjes së vlerës limit të kontratës, përcaktimit të specifikimeve teknike si dhe grafikut të punimeve me NJHDT për dërgimin e dokumentacionit: Projekt; Preventiv; Specifikime teknike etj.; veprim në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 8, ñPërgjegjshmëria menaxheriale e titullaritò, pika 8/ë, ku është përcaktuar se: ñTitullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

ë) sigurimin, **ñpërmjet akteve të brendshme administrative**, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.ò.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK dhe komisioni i përbërë nga H.B., R.H. dhe E.B..

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 08.05.2019.

Ankimim për DT:

ñNG S.ò ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 1645, datë 15.05.2019, cili ankimon kërkesat për:

- Inxhinier infrastrukture transporti;
- Për certifikatat ISO 15128:2005 ñRiparimin e sistemeve të kanalizimit dhe kullimitò dhe ISO 3834-2:2006, ñSistemi i menaxhimit të cilësisë me shkrirje të materialeve metalikeò ;
- Për raportet e testimit për impiantin e prodhimit të inerteve dhe betoneve;
- Certifikatat e cilësisë për materialet ndërtimore (inerte, çimento dhe tubo çeliku);
- Mostrat;
- Afatin 20 ditë dhe numrin e punonjësve.

Nga ana e Titullarit të AK ka dalë Urdhri nr.1570/4, datë 15.05.2019, nëPër shqyrtimin e ankesës për procedurën e prokurimit, në të cilin është ngritur KSHA e përbërë nga: V.I., F.H. dhe P.T..

Ky komision me procesverbalin nr. s`ka, datë 15.05.2019, nuk e ka pranuar asnjë kriter të ankimimit, duke përdorur argumentimet e NJHDT dhe duke mos argumentuar mospranimin sipas volumit të punimeve.

Për mos argumentim ne lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, për argumentim bazuar në të dhënat e argumentuara njëherë nga NJHDT të cilat ankimohen, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KSHA.

Sa më sipër vepruar ngarkohet me përgjegjësi KSHA e përbërë nga: V.I., F.H. dhe P.T.. Kthim përgjigje ankimesit me shkresën nr.1645/1, datë 15.05.2019.

Nga ana e APP, nëpërmjet **asistencës teknike** të saj me e-mail datë 28.05.2019, janë bërë vërejtje në lidhje me:

- inxhinierët gjeolog dhe infrastrukturë transporti;
- afatin kohor për realizimin e kontratës;
- numrin e punonjësve të kërkuar 110;
- afatin kohor janar i prill 2019 ta unifikojë;
- rivlerësim të punonjësve të specializuar (49);
- certifikatat e cilësisë të kërkuara për prodhuesin;
- ISO-t e kërkuara;
- për raportet e testimit dhe impiantet e betonit e të inerteve, ku duhet të kërkohen edhe kontrata furnizimi.

Në këtë rekomandim **APP i rekomandon AK që nëÇdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht si dhe të dokumentohet me procesverbal.**

Nga ana e NJHDT të përbërë nga H.B., R.H. e E.H. është mbajtur procesverbal nr. s`ka, datë 07.06.2019, nëPër shtojcë në DSTò, shtojcë e cila mban numrin 1570/5, datë 07.06.2019. Modifikimi i kriterëve paraqitet sa më poshtë vijon:

Ishte:	Bëhet:
OE duhet të ketë ne stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë dhe të jenë të punësuar e të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për periudhën Prill 2018- Prill 2019, inxhinieret e mëposhtëm: • Inxhinier Ndërtimi (1) • Inxhinier Mjedisi (1) • Inxhinier Topograf (1) • Inxhinier Mekanikë (1) • Inxhinier Hidroteknik (2) • Inxhinier Gjeolog (1) • Inxhinier Infrastruktura Transporti (1)	OE duhet të ketë ne stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë dhe të jenë të punësuar e të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për periudhën Janar 2019- Prill 2019, inxhinieret e mëposhtëm: • Inxhinier Ndërtimi (1) • Inxhinier Mjedisi (1) • Inxhinier Topograf (1) • Inxhinier Mekanikë (1) • Inxhinier Hidroteknik (2) 3.1 OE të paraqesë kontrata pune dhe të figurojnë në listë pagesë të paktën muajin e fundit me stafin mbështetës te mëposhtëm: Inxhinier Infrastruktura Transporti (1)
OE duhet të paraqesë një dëshmi nga administrata tatimore për punësimin mesatar jo me pak se 110 punonjës për periudhën Janar 2019 - Prill 2019 shoqëruar me listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhën Janar 2019 - Prill 2019.	4.OE duhet të paraqesë një dëshmi nga administrata tatimore për punësimin mesatar jo me pak se 100 punonjës për periudhën Janar 2019 - Prill 2019 shoqëruar me listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhën Janar 2019 - Prill 2019.
OE duhet të jetë i pajisur me certifikata cilësie te lëshu nga një organ i vlerësimit te konformitetit, i akredituar organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku ë akredituar ose nga organizma ndërkombëtare akreditue njohur nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit Shqipëri (DPA). Certifikatat qe kërkohen duhet të jen	7. OE duhet të jetë i pajisur me certifikata cilësie te lëshuara nga një organ i vlerësimit te konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit ne Shqipëri (DPA).

vlefshme ne kohen e zhvillimit te tenderit: • ISO 9001:2015 mbi nSistemet e menaxhimit të cilësisë në vlefshme • OHSAS 18001:2007 mbi nShëndetin dhe sigurimin ne puneò e vlefshme • ISO 14001:2015 mbi nSistemet e menaxhimit të ambientitò e vlefshme • PAS 99:2012 mbi nSisteme të menaxhimit të integruarò e vlefshme • SA 8000: 2014 mbi nPër përgjegjësitë sociale të lidhura me personelinò e vlefshme • ISO 27001: 2013 mbi nMenaxhimin e sigurisë se informacionitò e vlefshme • DS CEN/TR 15128: 2005 nRiparimin e Sistemeve te Kanalizimit dhe Kullimitò ISO 3834-2: 2006 nSistemi i menaxhimit të cilësisë per saldim me shkrirje të materialeve metalikeò	Certifikatat qe kërkohen duhet të jenë te vlefshme ne kohen e zhvillimit te tenderit: • ISO 9001:2015 mbi nSistemet e menaxhimit të cilësisë në vlefshme • OHSAS 18001:2007 mbi nShëndetin dhe sigurimin ne puneò e vlefshme • ISO 14001:2015 mbi nSistemet e menaxhimit të ambientitò e vlefshme • PAS 99:2012 mbi nSisteme të menaxhimit të integruarò e vlefshme • DS CEN/TR 15128: 2005 nRiparimin e Sistemeve te Kanalizimit dhe Kullimitò • ISO 3834-2: 2006 nSistemi i menaxhimit të cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalikeò												
OE duhet të disponojnë: <table><tr><td>Implant prodhim Betoni me QKL</td><td>1 copë</td><td>Pronësi ose me qira</td></tr><tr><td>Implant prodhim Inertesh me QKL</td><td>1 copë</td><td>Pronësi ose me qira</td></tr></table>	Implant prodhim Betoni me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira	Implant prodhim Inertesh me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira	OE duhet të disponojnë: <table><tr><td>Implant prodhim Betoni me QKL</td><td>1 copë</td><td>Pronësi ose me qira ose kontrata furnizimi</td></tr><tr><td>Implant prodhim Inertesh me QKL</td><td>1 copë</td><td>Pronësi ose me qira ose kontrata furnizimi</td></tr></table>	Implant prodhim Betoni me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira ose kontrata furnizimi	Implant prodhim Inertesh me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira ose kontrata furnizimi
Implant prodhim Betoni me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira											
Implant prodhim Inertesh me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira											
Implant prodhim Betoni me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira ose kontrata furnizimi											
Implant prodhim Inertesh me QKL	1 copë	Pronësi ose me qira ose kontrata furnizimi											
- Për impiantin e prodhimit te Inerteve dhe Impianti i prodhimit te Betonit OE duhet të paraqesë raport testimet për materialet si më poshtë: - Raport Testim të materialeve Inerte Granil, Metoda e Testimit S SH EN 933- 1; 2012. Metoda e Testimit S SH EN 933- 1; 2012 -Raport Testimi të materialeve Inerte Rëre e Lare Metoda e Testimit S SH EN 933- 1; 2012. Metoda e Testimit S SH EN 933- 1; 2012 - Raport Testimi nga Impianti i Prodhimit metoda e testimit S SH EN 12390 -1: 3 2009, SSH i EN 12390 1: 3 i 2009 për mostrën e betonit. - Raport Testimi nga Impianti i Prodhimit i Ujit për Beton, metoda e testimit S SH EN 1008: 2002 - Testimet e mësipërme duhet të jenë nga Laborator i akredituar konform S SH ISO/EN 17025;2006 Raport i testimeve duhet të jetë sipas standardeve ne fuqi bazuar ne ligjin Nr.9290 datë 07/10/2004 nPër Produktet e Ndërtimitò. OE duhet të paraqesë: Certificate Cilësie nga prodhuesi për materialet ndërtimore: Inerte Çimento, Tubo çeliku	<u>OE duhet të paraqesë:</u> certifikatë Cilësie nga prodhuesi për materialet ndërtimore ose vete deklarimi nga OE që prodhuesi është konform sistemeve të menaxhimit të cilësisë me të drejtën e AK për verifikimin e vete deklarimit në procesin e vlerësimit të dokumentacionit dhe në rastin kur OE shpallet fitues, AK kërkon paraqitjen e certifikatës se mësipërme: Inerte Çimento Tubo çeliku												
OE duhet të paraqesë Kontratë paraprake furnizimi me prodhues/distributor për pajisjet pjese e stacionit te pompimit të pajisura ISO 9001-2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) te prodhuesit. Kontrata duhet te përmbaje të dhënat e plota te prodhuesit ose te distributorit të pajisur me autorizim nga prodhuesi, te nevojshme për verifikim nga AK.	OE duhet të paraqesë Kontratë paraprake furnizimi me prodhues/distributor për pajisjet pjese e stacionit te pompimit të pajisura me ISO 9001-2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) te prodhuesit ose vetë deklarimi nga OE që prodhuesi është konform sistemeve të menaxhimit të cilësisë me të drejtën e AK për verifikimin e vetë deklarimit në procesin e vlerësimit të dokumentacionit dhe në rastin kur OE shpallet fitues, AK kërkon paraqitjen e certifikatës se mësipërme. Kontrata duhet te përmbajë të dhënat e plota te prodhuesit ose te distributorit të pajisur me autorizim nga prodhuesi, te nevojshme për verifikim nga AK.												

Sa më sipër rezulton se:

Å Kriteret mbas ankimimit nuk janë ndryshuar, pavarësisht se janë të pa argumentuara;

Å Kriteret **janë modifikuar pjesërisht** me rekomandimet e APP;

Å Nga ana e NJHDT në asnjë rast, **modifikimi i DST nuk është argumentuar** në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, veprim në kundërshtim me Neni 59, nëPërlllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2, ku është përcaktuar se: nëAK, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet

dhe i **ngarkon Njësinë e Prokurimit të përbërë nga H.B., R.H. e E.H.**

Në hartimin e DT, me gjithë ndryshimet e bëra, rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratat, neni 26 nëKontratat për punë publike, pika 7,

2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2,

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Afati kohor për realizimin e objektit 20 dite dhe njëkohësisht në DST si dhe në SPE, NJHDT **nuk ka hedhur grafikun e punimeve** për realizimin e objektit për t'u bërë e qartë realizimi i tij për 20 ditë.

➤ Mos vendosja në DST e grafikut të punimeve është në kundërshtim me VKM nr.914, nëPër rregullat e prokurimit publik, neni 26, nëKontratat për punë publike, pika 4 ku është përcaktuar se: nëAK në DT parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëve.

Në DT është kërkuar: Vërtetim për taksat vendore për objektet që ka realizuar për periudhën maj 2018- maj 2019 nga njësitë vendore ku janë realizuar këto objekte.

Sa më sipër sqarojmë se taksat vendore janë taksa vjetore dhe si të tilla duhej të ishin kërkuar për vite të plota kalendarike. Kjo kërkesë është në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë në përgjithësi dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 19.

Në DT është kërkuar: Përsa i përket aftësisë teknike e profesionale, OE duhet të përmbushë kërkesat e mëposhtme minimale të cilat vendosen nga AK si më poshtë: Përvojë e suksesshme në realizimin e të paktën:

Për kontrata për punë publike të realizuar në institucione shtetërore kërkohet: edhe **certifikata e marrjes në dorëzim të punimeve** dhe faturat tatimore.

Në rastin e përvojes së mëparshme të realizuar me sektorin privat, OE duhet të paraqesë edhe dokumentacionin e mëposhtëm: Leje Ndërtimi

➤ Kërkesat sa më sipër janë të pa argumentuara pasi:

➤ Kërkesa **për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim**, është kërkesë e **tejkualuar** e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 26, nëKontratat për punë publike, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 i 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, të ndryshuar parashikohet se:

AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

➤ Nisur nga fakti se *akti i kolaudimit* është një dokument që vërteton realizimin e punës në përputhje me lejen e ndërtimit, kërkesa për paraqitjen e *lejes së ndërtimit dhe të*

shfrytëzimit, është e panevojshme dhe nuk i shërben AK për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve, kriter i vendosur në kundërshtim me pikën 6, të nenit 26 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ku përcaktohet se ñAK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve. - po pikën 6 ku thuhet: ñAK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve

Në DT është kërkuar: OE për realizimin e punimeve objekt kontratë, duhet të zotërojë licenca profesionale të lëshuar nga MPPT/MTI ose nga institucionet e autorizuar me ligj si më poshtë:

- N.P-1-A Punime gjurmimi në tokë.
- N.P-7-B Ujësjetela Gazsjetela, Vajsjetela, vepra kullimi e vaditje.
- N.P-12-A Punime të inxhinierisë së mjedisit.
- N.S-1-A Punime për prishjen e ndërtimeve
- N.S-8-A Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri
- N.S-18-A Punime topogjeodezike

➤ Nuk janë argumentuar kategoritë e licensave bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

➤ Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime mjedisi për të pasur inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë dhe të jenë të punësuar e të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për periudhën janar 2019- prill 2019, inxhinierët e mëposhtëm: inxhinier ndërtimi (1); inxhinier mjedisi (1); inxhinier topograf (1); inxhinier mekanikë (1); inxhinier hidroteknik (2).

3.1 OE të paraqesë kontrata pune dhe të figurojnë në listë pagesë të paktën muajin e fundit me stafin mbështetës të mëposhtëm: Inxhinier Infrastruktura Transporti (1).

➤ Nuk janë argumentuar numri dhe lloji i profesioneve të stafit drejtues dhe inxhinierëve të kërkuar bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesë një dëshmi nga administrata tatimore për punësimin mesatar jo me pak se 100 punonjës për periudhën janar 2019 - prill 2019 shoqëruar me listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhën janar 2019 - prill 2019.

➤ Në DST përpara ndërhyrjes së asistencës së APP ky numër ishte përcaktuar 110 dhe është ulur në 100, në mënyrë të pa argumentuar dhe të pa lidhur ngushtë me objektin e prokurimit, duke mos e argumentuar sipas përcaktimeve të VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" dhe VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

➤ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008,

Është miratimi i rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, nenin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nenin 83 dhe 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 Është miratimi i rregullave të prokurimit publik të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 Është miratimi i rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: Është kërkesa e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 100 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e shoqërisë të punësuar dhe në listë pagesa: *Mjek 1*, të pajisur me licencë, kjo të shoqërohet me kontratë pune noteriale dhe leje individuale për ushtrimin e profesionit të mjekut, CV dhe të jetë në listë pagesë. Në rast bashkimi të OE çdo anëtar i grupit duhet të ketë një mjek.

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 Është aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

Është pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: Është Punëdhënësit e grupeve Është dhe Është, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve Është dhe Është, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, Është Forma e kontratës së punës, e më tej, të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995, Është Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

Në DT është kërkuar:

- Minimalisht 2 teknik të mesëm ndërtimi, shoqëruar me diplomë dhe kontratë pune, dëshmi kualifikimi nga ISHTI ose institucione ekuivalente me të.

- Topograf i mesëm 1, i pajisur me diplomë, kontratë pune dhe të jetë në listë pagesë.

- Minimalisht 30 punonjës të pajisur me dëshmi nga IQT ose ekuivalente me të, të cilët të figurojnë në listë pagesa. Nga të cilët të jenë të pajisur me dëshmi nga IQT një inxhinier Ndërtimi dhe 2 teknik Ndërtimi. Për punonjësit me IQT OE duhet të paraqesë kontratat e punës dhe policat e sigurimit të aksidenteve personale.

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri, me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Manovratorë 7, të pajisur me dëshminë e aftësisë profesionale për përdoruesit e makinerive të rënda të ndërtimit dhe punimeve në tokë dhe të figurojnë në listë pagesa. Për manovratorët OE duhet të paraqesë kontratat e punës dhe policat e sigurimit të aksidenteve personale.

➤ Për pjesën që punonjësit manovratorë të jenë të pasqyruar në listë pagesa, kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf të përhershëm (gjë që reflektohet në

listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t'ia sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri, me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: OE duhet që të ketë në stafin e tij minimalisht një inxhinier ndërtimi të stafit teknik i cili të jetë i certifikuar për sigurinë në kantier. Për këtë OE duhet të dorëzojë: certifikate nëkoordinatori i sigurisë në kantier për inxhinierin, diplomë, kontratë pune noteriale, librezën e punës, CV përkatëse.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, në Forma e kontratës së punës, e më tej, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

➤ Koordinatorin është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi Shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen me këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci AK lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë i pajisur me certifikata cilësie edhe për:

- DS CEN/TR 15128: 2005 në Riparin e sistemeve të kanalizimit dhe kullimit
- ISO 3834-2: 2006 në Sistemi i menaxhimit të cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike

➤ **Në lidhje me kërkesën e certifikatës ISO 3834-2:2006,** sqarojmë se është kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 në Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikatës ENISO 3834-2:2006 në Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkitimi nga ana e AK për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye AK nuk duhet ta vendoste këtë kërkesë.

➤ **Në lidhje me kërkesën e certifikatës DS CEN/TR 15128:2005** sqarojmë se është standard për Shqyrtimin e Standardeve Evropiane për riparin e sistemeve të kanalizimeve dhe kullimit, standard ky i shfuqizuar, pra nuk është në fuqi nga momenti i shfuqizimit dhe nuk është zëvendësuar me standard/dokument tjetër, kështu që, rrjedhimisht kjo kërkesë nuk duhet kërkuar në dokumentet e tenderit.

Sa më sipër kërkitimi i këtyre dy certifikatave ISO, është në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 30 në Kërkesat e cilësisë, përcaktohet se: në 1. AK, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të

lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.

Në DT është kërkuar: Ofertuesi duhet të disponojë këto makineri:

Mjetet	Sasia	Gjendja
Kamionë vetëshkarkues	4 copë	Pronësi ose me qira
Kamionçina	4 copë	Pronësi ose me qira
Ekskavator me zinxhir	2 copë	Pronësi ose me qira
Ekskavator me goma	2 copë	Pronësi ose me qira
Auto pompë për hedhje betoni	1 copë	Pronësi ose me qira
Betoniere	7 copë	Pronësi ose me qira
Fadrom (Skrep)	1 copë	Pronësi ose me qira
Auto betonierë	3 copë	Pronësi ose me qira
Motosaldatrice	1 copë	Pronësi ose me qira
Gjeneratorë	1 copë	Pronësi ose me qira

Minieskavator	2 copë	Pronësi ose me qira
Hekur kthyes, Prerese	1 copë	Pronësi ose me qira
Vibrator	2 copë	Pronësi ose me qira
Tokmak elektrik	2 copë	Pronësi ose me qira
Matrapik	1 copë	Pronësi ose me qira
Karro dore	10 copë	Pronësi ose me qira
Depozita uji	4 copë	Pronësi ose me qira
Kontejner Stacionar (zyrë ne objekt)	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamion (koke tërheqëse)	1 copë	Pronësi ose me qira
Rimorkio ose Gjysemrimorkio	1 copë	Pronësi ose me qira

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri, nuk është përcaktuar tonazhi dhe kapaciteti i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Çdo ofertues do të paraqesë **Plan Organizimin e Punimeve** në objekt të shoqëruar dhe me një relacion shpjegues, ku të reflektojë të gjitha masat tekniko-organizative dhe elementet e tjerë që kërkon një plan organizimi i mirëfilltë.

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr. 3, datë 15.2.2001, nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: **nëPër çdo objekt që ndërtohet, mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:**

- Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;
- Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.
- Dokumentacionin topografik dhe gjeologo - inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.
- ç) Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

Në DT është kërkuar: Çdo ofertues do të paraqesë **Planin e Sigurisë në Kantier** për punimet në objekt në format sipas VKM nr. 692, datë 13.12.2001, "Për masat e veçanta të sigurimit dhe ruajtjes së shëndetit në punë, te ndryshuar me VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Një përshkrim i detajuar të planit të zbatimit të kërkesave për sigurimin teknik dhe shëndetit në punë (health, safety and environment hse) në përputhje me planin e menaxhimit të sigurimit teknik dhe shëndetit në punë.

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr. 2, datë 13.5.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, në tërësi dhe në veçanti kapitulli I, pika 1.2, ku është përcaktuar se: **nëDrejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës**, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitiveve ligjore në fuqi, pasi janë për tu zbatuar me fillimin e punimeve në kantier.

Në DT është kërkuar: Çdo ofertues do të paraqesë edhe **Grafikun e punimeve** në përputhje me afatin e realizimit të punimeve të kërkuar.

➤ Mos vendosja në DST e grafikut të punimeve në DST dhe kërkesa për ta hartuar këtë grafik vetë OE që do të marrë pjesë në procedurë, është në kundërshtim me VKM nr. 914, nëPër rregullat e prokurimit publikò, neni 26, nëKontratat për punë publikeò, pika 4 ku është përcaktuar se: nëAK në DT parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëveò.

Në DT është kërkuar: Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë: Kokore, minimum 100 copë; Jelekë, minimum 100 copë; Fikëse zjarri të lëvizshme, minimum 10 copë; Prozhektorë ndriçimi natën, minimum 5 copë; Komplet i ndihmës së shpejtë, minimum 5 copë; Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt, minimum 5 copë; Karroca dore minimum, 10 copë.

➤ Kjo kërkesë është e tejkualuar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, nëPër informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimitò, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantierò, aneksi VI, nëMbi sigurinë në kantierò, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

 **Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” ngarkohet me përgjegjësi NJHDT**

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 17.06.2019, sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	nëF.ò ShPK & nëSH. 07ò ShPK	38,976,653	Kualifikuar e shpallur fitues

Nga auditimi rezulton se KVO ka zbatuar kriteret e kualifikimit.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi/ Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

2. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës "Përroi i Zi" & "Shkëndi", me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr. 1107/2, datë 03.04.2019	NJHDT: H.B.	KVO: 1107/3, datë 03.04.2019
Lloji i procedurës në hapurò	J.T.	B.P
Fondi limit 13,059,517 lekë.	D.M.	A.L. E.B.
Burimi Financimit: Të Ardhura e Bashkisë Belsh	OE fitues: nëE.ò ShPK & nëF. Co.ò ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 5 Sëkualifikuar 3 Kualifikuar 2
Data e hapjes së tenderit: 06.05.2019 shtyrë 13.05.2019	Vlera e fituar: 10,985,185 lekë	
Ankimime në AK: 1 për DST 1 për vlerësim	Diferenca me fondin limit 2,074,332 lekë	Kontrata Nr. 1107/10, datë 17.06.2019 Vlera 13,182,222 lekë
Ankimime në KPP:-	Miratimi procedurës 1107/8, datë 08.05.2019	Afati 2 muaj nga lidhja e Kontratës

► **Titulli i Gjetjes** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës "Përroi i Zi" & "Shkëndi”

Situata:

Burimi i financimit: Me VKB nr. 8 datë 15.02.2019 nëMiratim prioritet investimiò, (prot., 231, datë 18.02.2019, është vendosur kryerja me prioritet i procedurës së prokurimit.

Ky financim është përcaktuar me burim të ardhurat e Bashkisë Belsh. Vlera e plotë e projektit është 15,680,000 lekë dhe për vitin 2019 financimi i është 30% në shumën 4,704,399.5 lekë, pjesa tjetër e financimit në buxhetet e viteve në vazhdim nga buxheti i Bashkisë Belsh.

Konfirmimi i aktit është bërë nga Prefekti i Qarkut Elbasan, me numër 231/1, datë 28.02.2019.

Prokurimi i të gjithë vlerës 15,680,000 lekë me një afat kohor zbatimi dy muaj, ndërkohë me mungesë financimi për të dhe planifikim i shlyerjes për 2-3 vjet është në kundërshtim me nenin 70 dhe 76 të VKM nr. 914 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar ku respektivisht thuhet:

Neni 70: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të AK” ;

Neni 76: pika 1, AK, për fondet buxhetore, prokuron dhe financon kontratat për një periudhë deri në mbylljen e vitit ushtrimor, përveç rasteve kur lidhen kontrata shtesë, në përputhje me shkronjën “b”, të pikave 3 e 5, të nenit 33 të LPP.

Ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK dhe NJHD

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit:

Me urdhrin nr. 1107, datë 03.04.2019, nëPër përllogaritjen e fondit limitò, është përcaktuar grupi i përbërë nga A.H., P.T., V.I.

Ky komision ka hartuar procesverbalin datë 04.04.2019, ka shkruar sa vijon: nëKomisioni duke u nisur nga projekti dhe preventiv i hartuar nga inxhinier K.B., për nëRikonstruksion i rrugës Përroi i Zi i Shkëndiò dhe referuar VKM nr. 629, datë 15.07.2015, nëPër miratimin e manualeve të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyreò, arrin në përfundimin se fondi limit për objektin e prokurimit është 13,059,517 lekë.

Nga auditimi rezulton se për projektimin e objektit të prokurimit është lidhur kontrata Nr. 3262, datë 20.12.2018 me shoqërinë nëA. MKò SHPK me licencë N.6774/1, datë 30.11.2017 nëNë projektimò. Në nenin 3 të saj, nëVlera e kontratësò është përcaktuar se: nëMbikëqyrësi i punimeve do të paguhet nga investitori në shumën 0 (zero) lekë, mbështetur në deklaratën e dhurimit të punës të nënshkruar nga ky i fundit në 20.12.2018ò.

Sa më sipër në përcaktimin e këtij neni kjo kontratë është e gabuar, pasi kontrata është lidhur me projektues dhe jo me mbikëqyrës punimesh, **për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.** Bashkëlidhur kontratës është deklarata e dhurimit datë 20.12.2018.

Në lidhje me sa dhuruar:

- Nuk ka detyrë projektimi dhe terma reference dhënë dhuruesit mbi kushtet e duan objektin.
- Nuk ka urdhër të Titullarit të AK për ngritje komisioni për marrje në dorëzim dhe nuk është marrë në dorëzim nga askush ky projekt. Pasoja është ndryshimi në zbatimin e objektit volume të zërave të punimeve në masën 80% (trajtuar më hollësisht në zbatimin e punimeve). Nuk ka urdhër nga Titullari i AK për ngritjen e këtij grupi pune si dhe nuk ka ngritje grup pune për marrje në dorëzim të projektit dhe preventivit.

Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMF, Nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) dhe pika 42 e UMF Nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) të ligjit Nr. 10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Me urdhrin nr. 1107/1, datë 03.04.2019, të Titullarit të AK, është ngritur komisioni për përgatitjen dhe miratimin e specifikimeve teknike, i përbërë nga A.H., P.T., V.L.

Ky komision ka hartuar kriteret e veçanta teknike për kualifikim, pra jo specifikimet teknike sipas urdhrin të Titullarit.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 04.04.2019.

Ankimime për DST:

“A.” ShPK Nr. 1218 prot., datë 11.04.2019, i cili ankimon për kërkesën:

ñTë ketë në stafin e punonjësve te pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për gjashtë muajt e fundit të paktën 5 punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të, si dhe dëshmi te kualifikimit profesional ku nga këta të jenë të paktën: 2 punonjës teknik ndërtimi; 1 punonjës hidraulikë; 5 punonjës auto makinist; 2 punonjës fadrome me goma dhe ekskavator me zinxhirë.

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; diploma, dëshmitë e kualifikimit të sigurimit teknik, (të vlefshme) si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë. Për manovratorët dhe shoferët e mjeteve të rënda duhet të paraqiten dëshmitë e drejtimit nga DPSHTRR (të vlefshme), lëshuar nga institucionet përkatëseò.

Në lidhje me këtë ankimim ka dalë Urdhër nr. 1107/5, datë 11.04.2019 i Titullarit të AK për pezullim dhe ngritjen e KSHA të përbërë nga: B.P., A.L., E.B.

Ky komision ka mbajtur procesverbalin datë 11.04.2019, ku pretendimin e ka marrë në konsideratë pjesërisht.

Kthim përgjigje nr. 2118/1, datë 11.04.2019.

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit Nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7,

2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2,

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate (nga Administratori i shoqërisë) drejtuesin teknik të punimeve në objekt, **gjatë kohës së ekzekutimit të kontratës**, të përfshirë në licencën e shoqërisë, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtëm, diplomë, kontratë pune.

➤ Kërkesë e përcaktuar në kundërshtim me kreun I, pika 2.1 të UKM nr. 2, datë 13.05.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se për punime deri në 30 milion lekë **nuk është e detyrueshme qëndrimi i drejtuesit teknik** në kantier gjatë gjithë periudhës së punimeve.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë **1 mjek** ndërmarrje të punësuar dhe të regjistruar në kompaninë e tij, në bazë të paragrafit 12/2 të VKM nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar me VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Në rastin e bashkimit të OE, ky kriter zbatohet në bazë të numrit të punëtorëve (mbi 15 punëtorë sipas parashikimeve ligjore), dhe përqindjes së pjesëmarrjes në BOE sipas akt marrëveshjes. Për këtë duhet të paraqesë kontratë individuale e punës, licencë lëshuar nga urdhri i mjekëve.

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në6. Punëdhënësit e grupeve nëA dhe nëB, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve nëC dhe nëD, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar:

- Një punësim mesatar për periudhën tetor 2018 i mars 2019, të ketë **25** punonjës pa përfshirë edhe stafin e përhershëm.

Kjo pikë dokumentohet me listë pagesat, të konfirmuara nëpërmjet formës elektronike.

- Të ketë në stafin e punonjësve, të pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për gjashtë muajt e fundit, tetor 2018 i mars 2019, për ekzekutimin e kësaj kontratë si më poshtë vijon:

- 2 punonjës teknik ndërtimi
- 1 punonjës hidraulikë

Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; diploma, ose, dëshmitë e kualifikimit profesional (të vlefshme) si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për periudhën e kërkuar me lart. si dhe:

- 5 punonjës auto makinist
- 2 punonjës manovrator (për fadromë me goma dhe ekskavator me zinxhirë)

Për manovratorët dhe shoferët e mjeteve të renda duhet të paraqiten dëshmitë e drejtimit nga DPSHTRR (të vlefshme), lëshuar nga institucionet përkatëse, si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për periudhën tetor 2018 i mars 2019.

- Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t'ia vihen në dispozicion OE, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (Shtojca 10).

Mjetet	Sasia	Gjendja
Kamion vetëshkarkues	3 copë	Pronësi ose me qira
Asfalto shtruese	1 copë	Pronësi ose me qira
Fadrome me goma	1 copë	Pronësi ose me qira
Ekskavator me zinxhir	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Vibrator	1 copë	Pronësi ose me qira
Grejder	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamionçine	1 copë	Pronësi ose me qira
Auto betonierë	1 copë	Pronësi ose me qira
Rul ngjeshës	1 copë	Pronësi ose me qira

Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt	2 copë	Pronësi ose me qira
Makineri për spërkatje bitumi	1 copë	Pronësi ose me qira

➤ Në lidhje me këto kërkesa nuk është argumentuar numri i punonjësve të kërkuar, specialistët si dhe numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

➤ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, nenin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nenin 83 dhe 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve."

Si konkluzion: AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 25 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

Në DT është kërkuar: Deklarate e OE se oferta e tij është në përputhje me projektin, specifikimet teknike, kushtet e kontratës, **mënyrën e financimit** si dhe të dhënat e tjera në dokumentat e tenderit.

➤ Kriter i gabuar dhe në kundërshtim me nenin 70 dhe 76 të VKM nr. 914 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

✚ Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 për rregullat e Prokurimit Publik sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhe **ngarkohet me përgjegjësi** komisioni për përgatitjen dhe miratimin e specifikimeve teknike, i përbërë nga A.H., P.T., V.I. dhe NJHDT

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur më datë 13.05.2019 dhe është vlerësuar më datë 20.05.2019, sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	"K.A.A.V.ò ShPK	9,971,450	S'kualifikuar pasi: 1.1 -, punë të ngjashme. Nga verifikimi i dokumenteve të vendosura në sistem për këtë kriter ju keni vendosur një objekt në ndërtim i kantierit të shoqërisë K-AAVò i cili nuk përputhet me objektin që do të prokurohet nga AK që është "Rikonstruksioni i rrugës "Përroi i Zi" & "Shkëndi", i cili nuk përmbush kriterin e vendosur në DST-të. 1.2 mungojnë licenca e mjekut Besnik Xhindole. 1.3 mungon certifikata Sistemi i Menaxhimit të Integruar ISO PAS 99-2012". 1.4 mungojnë: Kamionçinë, Fadromë me gomë, 2 kamionë vetëshkarkues nga 3 të kërkuar. Makineri për spërkatje bitumi Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt. 1.4.1 Në lidhje

			me mjetet e tjera konkretisht auto betonierën, 1(një) kamion vetëshkarkimi dhe autobot uji ju keni vendosur dokumente: kontratë shitblerje ose kontratë qiraje, faturë tatimore shitje, dokumente zhdoganimi, leje qarkullimi dhe certifikatë kontrolli teknik, certifikatë transporti për kamionin, ka një mangësi dokumentesh që nuk e plotësojnë këtë pikë nga OE. Pra është kërkuar që për kualifikimin e OE të paraqitet pika e sipërpërmendur, ndërkohë që OE nuk e ka paraqitur siç është kërkuar këtë pikë sepse mungojnë dokumentet e tjera për mjetet që janë kërkuar sipas DST-ve. 1.5 grafik punimesh që është i paplotë sepse mungojnë zërat sipas preventivit të kërkuar nga AK (DST). 1.6 OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës 2.3.3.7, te DST (kriteret e veçanta për kualifikim) ku kërkohej që OE duhet të këtë të punësuar: • 2 (dy) teknik ndërtimi • 1(një) hidraulikë • 5(pesë) auto makinist • 2(dy) punonjës ekskavatorist/fadromë me gomë. Sa më sipër OE duhet të paraqesë: Kontratë pune, diplomë ose dëshmitë e kualifikimit të sigurimit teknik, për shoferët dhe manovratorët duhet të paraqesë dëshmitë e drejtimit nga DPSHTRR (të vlefshme), lëshuar nga institucionet përkatëse dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për periudhën tetor 2018- mars 2019.
2	ñB.B.ò ShPK	11,167,500	S'kualifikuar pasi: mungon ñCertifikata Sistemi i Menaxhimit të Integruar ISO PAS 99-2012ò.
3	"S.ò ShPK	10,421,360	S'kualifikuar pasi: ju keni sjellë 2punonjës auto makinist dhe 3(tre) punonjës ekskavatorist, gjithsej 5 (pesë) punonjës ndërsa në këtë pikë janë kërkuar 7(shtatë) punonjës gjithsej, nga ky verifikim rezulton se mungojnë 2auto makinist. nuk e ka paraqitur siç është kërkuar këtë pikë sepse mungojnë 2punonjës auto makinist të sipërpërmendur në pikën 2.3.3.7 sipas DST-ve.
4	"B.Nò ShPK	11,660,906	kualifikuar
5	"E.ò & ñF. C.ò ShPK	10,985,185	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Ankimim për vlerësim:

"K.A.A.V." ShPK datë 22.05.2019, e ardhur sipas shënimit të vënë në mënyrë elektronike, i cili pretendon të rishikohet vlerësimi pasi i disponon mjetet e kërkuara.

Me Urdhrin Nr. 1107/7, datë 22.05.2019 është pezulluar procedura dhe është përcaktuar KSHA e përbërë nga M.E., I.R. dhe P.T.

Ky komision me procesverbalin datë 27.05.2019 mbas shqyrtimit nuk i ka dhënë të drejtë ankimuesit. Nga auditimi rezulton se vlerësimi i KSHA është i drejtë. Kthim përgjigje me shkresën Nr. 1782, datë 27.05.2019, duke hequr dhe pezullimin.

Nga auditimi rezulton se KVO ka zbatuar kriteret e kualifikimit.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, ñPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit,
-----------------	--

	klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.
Ndikimi/Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriterë për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

3. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës së mesme “Sami Frashëri”, Belsh, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr. 1416/1, datë 26.04.2019	NJHDT: H.B. R.H. E.B.	KVO: 1446/2, datë 26.04.2019 M.B. J.T. F.D.
Lloji i procedurës në hapur		
Fondi limit 75,710,375 lekë.		
Burimi Financimit: Buxheti i shtetit	OE fitues: nBOE I. ShPK. & E. ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 6 Sëkualifikuar 5 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 31.05.2019 shtyrë datë 17.06.2019	Vlera e fituar: 74,751,562 lekë	
Ankimime në AK: 4 për DSTç 1 për vlerësim	Diferenca me fondin limit 958,813 lekë	Kontrata Nr. 1446/17, datë 07.08.2019 Vlera 88,377,617 lekë
Ndërrhyrje nga asistencë e APP: 2.		Afati 75 ditë nga lidhja e kontratës.

► **Titulli i Gjetjes** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës së mesme “Sami Frashëri”, Belsh”.

Situata:

Burimi i financimit: Me shkresën e MFE drejtuar degës së thesarit me Nr. 5795 prot., datë 11.04.2019 nAkordim të fondeve për investime nga FZHR, për vitin 2019, si dhe konfirmuar e autorizuar shpenzimi nga Dega e Thesarit Elbasan, datë 25.07.2019 të Urdhrit të Prokurimit.

Me shkresën Nr. 3655/12, datë 19.04.2019, nga Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë është dërguar miratimi i fondeve për investime nga FZHR për vitin 2019, sipas së cilës vlera e plotë e projektit është në shumën 89,987,967 lekë dhe shtesa në lekë financimi nga MASR viti 2019 është në shumën 28,346,210 lekë.

Me shkresën nr. 8576/1, datë 21.05.2019 të MFE për vitin 2020 shuma 52,642,960 lekë.

Hartimi i projektit dhe preventivit:

Projekt Zbatimi është hartuar nga projektuesi nZ. 060 ShPK, i miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh.

Ky projekt është **pa datë**, viti 2015, i vulosur nga Projektuesi, **me firme pa përcaktim nominal** e kujt është kjo firmë.

Në këtë projekt janë shënuar emrat e grupit të projektuesve **pa vendosur licensimin e tyre si dhe pa firmën e tyre**. Grupi i projektimit përbëhet nga: [- Inxhinier ndërtimi R.T.; - Arkitekt F.T.; - Arkitekt R.D.; - Inxhinier elektrik S.P.; - Inxhinier gjeol L.V.; - Inxhinier gjeol B.S.; - Inxhinier mekanikë G.A.; - Inxhinier hidroteknik G. Sh.; - Inxhinier MKZ J.O.].

Relacioni teknik, specifikimet teknike janë i vitit **2016**;

Grafiku i punimeve dhënë nga projektuesi është për 6 muaj ndërkohë në DST është hedhur për 75 ditë në mënyrë të paargumentuar nga AK.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit:

Me urdhrin nr. 1446, datë 27.04.2018, të Titullarit të AK, është komisioni i përlogaritjes së vlerës limit të kontratës, përcaktimit të specifikimeve teknike si dhe grafikut të punimeve, i përbërë nga: H.B., R.H. e E.B.

Ky komision me procesverbalin Nr. S`ka, datë 27.04.2019, ka përcaktuar: ñProjekt preventivi është hartuar nga inxhinierë me licencë; Afati i kryerjes së punimeve është 76 ditë; Bashkëngjitur: projekti, preventivi, specifikimet teknike, raporti teknik; Fondi limit është përcaktuar 75,710,375 lekë;

- Në lidhje me specifikimet teknike, nuk janë dhënë të tilla por është përcaktuar se: ñNë prokurim, në përcaktimin e specifikimeve teknik OE fitues në zbatimin e punimeve duhet të veprojë në bazë të projektit, specifikimeve teknike të kërkuara në prokurim si dhe planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Belsh.ò

Sa më sipër **nga ana e këtij komisioni nuk është zbatuar urdhri i dhënë, pasi në aktin e mbajtur nuk ka trajtuar detyrat e caktuara, dhe i ngarkon me përgjegjësi.**

Hartimi i DT: Procesverbal i hartimit të DT mban datën 27.04.2019. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Ankimim për DT:

“S. N. P.” ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh, me Nr. 1464, datë 30.04. 2019, i cili ankimon për:

- Numrin e punonjësve të kërkuar 145, i cili duhet të jetë 110;

Nga Titullari i AK ka dalë urdhri nr. 1464/4, datë **30.04.2019**, për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe ngritjen e KSHA të përbërë nga M.B., J.T. e F.D.

Kjo KSHA me relacionin datë **03.05.2019** drejtuar Titullarit të AK, nuk ka marrë në konsideratë ankimimin pasi sipas përcaktimit në zbërthimin e bërë nga NJHDT me orë pune duhet të jenë 166.145 punonjës.

Kthim përgjigje me shkresën Nr. 1464/1, datë **03.05.2019**.

“NG. S.” ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 1499, datë **03.05.2019**, i cili ankimon për:

- Klasifikimin B të kategorive të punimeve të ndërtimit të kërkuara në DST pasi janë të pa argumentuara me volume e grafik punimesh;

- Heqjen e kërkesës për inxhinier strukturist pasi kjo punë kryhet edhe nga inxhinier ndërtimi;

- Kërkesën për inxhinier mjedisi me certifikatë të lëshuar nga MM

- Për numrin 145 të punonjësve, pasi bazuar në të dhënat e publikuara nuk duhen më shumë se 60 punonjës;

- Kriterin për paraqitjen e mjekut, për paraqitjen nga çdo anëtar i BOE;

- Për tre punonjës me certifikatë për ndihmën e parë dhe 1 ekspert për ndërhyrjen ndaj emergjencave;

- QKL Kodi III.2.A, kodi I 2A, III 2 B, III 2A (1+2);

- Për certifikatat ISO 27000, 3834 dhe 8000;

- Heqjen e mjeteve të panevojshme të kërkuara

- Për paraqitjen e mostrave.

Nga Titullari i AK ka dalë urdhri nr. 1464/6, datë **03.05.2019**, për pezullimin e procedurës së

prokurimit dhe ngritjen e KSHA të përbërë nga M.B., J.T. e F.D.

Kjo KSHA me relacionin drejtuar Titullarit të AK, datë **03.05.2019** nuk ka marrë në konsideratë ankimimin me arsyetimin se nuk qëndrojnë.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 1499/1, datë **03.05.2019**.

“Sh. 90” ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 1917, datë **06.05.2019**, i cili ankimon për ndryshimin e kriterëve sa vijon:

- Për inxhinierin strukturist;
- Inxhinierin e mjedisit të pajisur me certifikatë nga MM;
- Inxhinierin gjeolog;
- Inxhinierin elektronik, të pajisur me certifikatë C CAN routing ose SËitching ose ekuivalent.
- Për numrin 145 të punonjësve të kërkuar i cili sipas përlllogaritjeve i ka rezultuar në 82 punonjës.

Nga Titullari i AK ka dalë urdhri nr. 1464/7, datë **06.05.2019**, për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe ngritjen e KSHA të përbërë nga M.B., J.T. e F.D.

Kjo KSHA me relacionin drejtuar Titullarit të AK, datë **06.05.2019** nuk ka marrë në konsideratë ankimimin me arsyetimin se nuk qëndrojnë.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 1517/1, datë **06.05.2019**.

“B. N.” ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 1536, datë **07.05.2019**, i cili ankimon për ndryshimin e kriterëve sa vijon:

- Për inxhinierin strukturist;
- Inxhinierin elektronik, të pajisur me certifikatë C CAN routing ose SËitching ose ekuivalent.
- Për 2 punonjës për punime PVC dhe gome dhe 2 punonjës gipsi;
- Kriterin që stafi teknik të ketë dëshmi kualifikimi profesionale, certifikatë diplomë;
- Për 1 ekspert për ndërhyrjen për emergjencat;

Nga Titullari i AK ka dalë urdhri nr. 1446/9, datë **07.05.2019**, për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe ngritjen e KSHA të përbërë nga M.B., J.T. e F.D.

Kjo KSHA me relacionin drejtuar Titullarit të AK, datë **07.05.2019** nuk ka marrë në konsideratë ankimimin me arsyetimin se nuk qëndrojnë.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 1536/1, datë **07.05.2019**.

Për mos argumentim në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, për argumentim bazuar në të dhënat e argumentuara njëherë nga NJHDT të cilat ankimohen, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KSHA.

Nga ana e Titullarit të AK me urdhrin nr. 1446, datë **07.05.2019**, është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit dhe është urdhëruar vazhdimi i procedurës.

Ndërhyrja nga asistenca e APP:

Shtojca Nr. 1, nr. 1446/1, datë **03.05.2019**, ndryshim në një emërtim të preventivit nga gevis në gevis ose ekuivalent.

Shtojca Nr. 2, nr. 1446/12, datë **07.06.2019**.

Nga asistenca e APP me email e cila vë në dukje parregullsitë sa vijon:

- Rezulton se kjo procedurë është rishpallje e procedurës së mëparshme me të njëjtin objekt me ref. 18884-04-18-2019, për rrjedhim AK duhet të plotësojë saktë seksionin përkatës të DT. Meqë AK nuk ka marrë në konsideratë asnjë nga rekomandimet e dhëna nga APP me email datë 26.04.2019, APP vlerëson të ridërgojë rekomandimet e plotësuara në lidhje me konstatimet sa vijon:

- a- Për kategoritë e licencës të kërkuara NP11A, NP12A, NS16, NS17, NS19;
- b- Numrin 145 të punonjësve të kërkuar;
- c- Për inxhinier mjedisi me certifikatë për ndikim në mjedis të lëshuar nga MM;

- d- Inxhinierin elektronik;
- e- Kodin 1.2.A për mbrojtjen nga zjarri;
- f- Kodin III.2.A -auditim mjedisor për ndikim në mjedis.
- g- Inxhinier auditues energjie;
- h- Specialistin zjarrfikës;
- i- ISO-t 50001, 27001, 8000.

Përpos sa trajtuar APP i kërkon argumentimin e çdo kriteri bazuar në nenin 42 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”.

Nuk ka urdhër titullari për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe ngritje KSHA për asistencën e bërë nga APP.

Sa më sipër nga NJHD, me procesverbalin datë 07.06.2019, është kryer modifikimi i DST dhe është hartuar shtojca nr. 2 e DST. Ndryshimet janë sa më poshtë vijon:

Ishte:	Bëhet:
2. OE për realizimin e punimeve objekt Kontratë, duhet te zotëroje Licenca Profesionale te lëshuar nga MPPT/MTI ose nga institucion et e autorizuar me ligj si me poshtë: NP-1A Punime gërmimi ne toke NP-3C Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industriale NP-11A Ndërtime për nen/stacione, gabina te transformatorëve linja TN te mesëm dhe shpërndarjen e energjisë NP-12A Punime të inxhinierisë se mjedisit NS-1A Punime për prishjen e ndërtimeve NS-2A Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtje NS-4A Punime rifiniture te murarures dhe te lidhura me to etj NS-14B Impiante te brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni tv etj. NS-16A Ndërtim i impianteve te ujit te pijshëm dhe pastrimit te tij NS-17A Ndërtim i impianteve te grumbullimit dhe trajtimit te mbetjeve urbane NS-18A Punime topogjeodezike NS-19A Sisteme kundra zhurmës për infrastrukturë	2. OE për realizimin e punimeve objekt Kontratë, duhet te zotëroje Licenca Profesionale te lëshuar nga MPPT/MTI ose nga institucion et e autorizuar me ligj si me poshtë: NP-1A Punime gërmimi ne toke NP-3C Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industriale NS-1A Punime për prishjen e ndërtimeve NS-2A Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtje NS-4A Punime rifiniture te nuraturës dhe te lidhura me to etj NS-14B Impiante te brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni tv etj. NS-18A Punime topogjeodezike
5. OE duhet të paraqesë një dëshmi nga administrata tatimore për punësimin mesatar jo me pak se 145 punonjës për periudhën Prill 2018- Prill 2019 shoqëruar me Listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhën Prill 2018- Prill 2019.	5. OE duhet të paraqesë një dëshmi nga administrata tatimore për punësimin mesatar jo me pak se 130 punonjës (referuar përlogaritjes së orëve të punës me analizat e çmimeve pjese e preventivit fillestar) për periudhën Janar - Prill 2019 shoqëruar me Listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhën Janar - Prill 2019.
3. OE duhet të ketë ne stafin e tij si drejtues teknik te shoqërisë dhe të jenë te punësuar për periudhën Prill 2018- Prill 2019, inxhinieret e mëposhtëm: Inxhinier Hidroteknik 1 Inxhinier Ndërtimi 2 (njeri prej te cilëve duhet të jetë në profilin strukturist) Inxhinier Mekanikë 1 Inxhinier Topograf 1 Inxhinier Elektrik 1 (inxhinieri elektrik duhet të jetë I pajisur me certifikate për sistem kontrolli dhe komandimi) Inxhinier Mjedisit 1 (duhet të jetë i pajisur me certifikatë lëshuar nga Ministria Mjedisit për	3. OE duhet të ketë ne stafin e tij si drejtues teknik te shoqërisë dhe të jenë te punësuar për periudhën Janar - Prill 2019, inxhinieret e mëposhtëm: Inxhinier Hidroteknik 1 Inxhinier Ndërtimi 2 (njeri prej te cilëve duhet të jetë në profilin strukturist) Inxhinier Mekanikë 1 Inxhinier Topograf 1 Inxhinier Elektrik 1 (inxhinieri elektrik duhet të jetë I pajisur me certifikate për sistem kontrolli dhe komandimi) Arkitekt 1 Për inxhinierët e mësipërm duhet të paraqitet:

Vlerësimin e Ndikimit ne Mjedis dhe Audit Mjedisor) Inxhinier gjeolog 1 Inxhinier Elektronik 1 (I cili duhet te disponoje certifikatën C CNA Routing ose Sëitching ose Ekuivalent) Arkitekt 1 Për inxhinierët e mësipërm duhet të paraqitet: Kontratë pune noteriale e vlefshme Cv Diplomë Libreze pune Certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente. (inxhinieri elektrike duhet të jenë të pajisur me certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente i me grupin V)	Kontratë pune noteriale e vlefshme Cv, Diplomë, Libreze pune Certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente. (inxhinieri elektrike duhet të jenë të pajisur me certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente i me grupin V) 3.1 OE të paraqesë kontrata pune dhe te figurojnë në listë pagesë të paktën muajin e fundit me stafin mbështetës te mëposhtëm: Inxhinier Mjedisi 1 Inxhinier Elektronik 1 (I cili duhet te disponoje certifikatën C CNA Routing ose Sëitching ose Ekuivalent) Për inxhinierët e mësipërm duhet të paraqitet: Kontratë pune noteriale e vlefshme Cv Diplomë Libreze pune
14. OE të ketë Licence profesionale nga QKL kodi III.2.B ñGrumbullim, Transportim e mbetjeje urbaneò	14. OE të ketë Licence profesionale nga QKL kodi III.2.B ñGrumbullim, Transportim e mbetjeje urbaneò Te shoqëruar me Kontratën për depozitimn e mbetjeje/inerteve me institucion shtetëror/ privat (i licencuar) në zbatim të zërave A-1.5 deri A-1.9 etj., te përcaktuar ne preventiv.
16. OE duhet të jetë i pajisur me certifikata cilësie te lëshuara nga një organ i vlerësimit te konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit ne Shqipëri (DPA). Certifikatat qe kërkohen duhet të jenë te vlefshme ne kohen e zhvillimit te tenderit: ISO 9001- 2015 (Sistemi i menaxhimit te Cilësisë) ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit Mjedisor) OHSAS 18001-2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë ne Pune) PAS 99-2012 (Sistemi i Integruar i menaxhimit) ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit te Energjisë) ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurisë te Informacionit) ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike) SA 8000:2014 (Për sistemin e Menaxhimit te Përgjegjësisë Shoqërore) <i>Në rastet e BOE, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO sipas zërave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes.</i>	16. OE duhet të jetë i pajisur me certifikata cilësie te lëshuara nga një organ i vlerësimit te konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit ne Shqipëri (DPA). Certifikatat qe kërkohen duhet të jenë te vlefshme ne kohen e zhvillimit te tenderit: ISO 9001- 2015 (Sistemi i menaxhimit te Cilësisë) ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit Mjedisor) OHSAS 18001-2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë ne Pune) ose certifikatën ekuivalente të njohur nga Standardet shqiptare ISO 45001-2018 PAS 99-2012 (Sistemi i Integruar i menaxhimit) ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike) <i>Në rastet e BOE, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO sipas zërave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes.</i>
19.OE duhet të paraqesë Kontratë paraprake furnizimi me prodhues/distributor për Listën e mallrave të përcaktuara në preventive bojëra, material elektrike, hidraulike, sistemi i ngrohjes, të pajisura ISO 9001-2015 (Sistemi i menaxhimit te cilësisë) te prodhuesit. Kontrata duhet te përmbajë të dhënat e plota te prodhuesit ose te distributorit të pajisur me autorizim nga prodhuesi, te nevojshme për verifikim nga AK.	19.OE duhet të paraqesë Kontratë paraprake furnizimi me prodhues/distributor për Listën e mallrave të përcaktuara në preventive bojëra, material elektrike, hidraulike, sistemi i ngrohjes, të pajisura me: ISO 9001-2015 (Sistemi i menaxhimit te cilësisë) te prodhuesit ose vetë deklarimi nga OE që prodhuesi është konform sistemeve të menaxhimit të cilësisë me të drejtën e AK për verifikimin e vetë deklarimit në procesin e vlerësimit të dokumentacionit dhe në rastin kur OE shpallet fitues, AK kërkon paraqitjen e certifikatës se mësipërme. Kontrata duhet te përmbaje të dhënat e plota te prodhuesit ose te distributorit të pajisur me autorizim nga prodhuesi, te nevojshme për verifikim nga AK.

20.Çdo ofertues të paraqesë plan organizimi dhe metodologjia e punimeve në përputhje me afatin e realizimit të punimeve.	20.Çdo ofertues të paraqesë plan organizimi dhe metodologjia e punimeve në përputhje me afatin e realizimit të punimeve të shoqëruar me analizën e çmimeve sipas preventivit pjesë e ofertës.
9.OE pjesëmarrës të ketë staf të punësuar si me poshtë si dhe të rezultojnë në listë pagesat e shoqërisë: Inxhinier- Auditues energjie 1 person (I pajisur me certifikatë për auditim të energjisë)	hiqet
12. OE të ketë në stafin e tij 1 specialist ekspert zjarfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin.	hiqet
13. OE të ketë Licence profesionale nga QKL kodi 1.2.A për Mbrojtjen nga Zjarri.	hiqet
15. OE të ketë licencë për Veprimtarinë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis (Auditues mjedisor ndikim në mjedis) Kodi III.2.A (1+2)	hiqet

Sa më sipër rezultojnë se:

Å Kriteret mbas ankimimit nuk janë ndryshuar, pavarësisht se janë të pa argumentuara;

Å Kriteret **janë modifikuar pjesërisht** me rekomandimet e APP;

Å Nga ana e NJHDT në asnjë rast, **modifikimi i DST nuk është argumentuar** në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, veprim në kundërshtim me Neni 59, nëPërlllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2, ku është përcaktuar se: nëAK, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet dhe **ngarkon me përgjegjësi KSHA dhe Njësinë e Prokurimit**.

Nga auditimi i kriterëve të veçanta për kualifikim, pavarësisht modifikimeve të kryera dhe pavarësisht rekomandimit të APP për argumentim të kriterëve në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit në DST dhe në kriteret e veçanta për kualifikim rezultoi se **nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:**

Në DT është kërkuar: Afati kohor për realizimin e kontratës 75 ditë.

➤ Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga projektuesi rezultojnë se afati i punimeve është përcaktuar 6 muaj. Mos zbatimi nga NJHDT e afatit të punimeve duke e ulur këtë afat në masën 58% të kohës sjell shkelje të LPP, nenit 20, nëMos diskriminimi, aq më shumë që gjatë zbatimit të punimeve në objekt ky afat është shtyre 90 ditë.

Në DT nuk është vendosur grafiku i punimeve

➤ Mos vendosja në DST e grafikut të punimeve është në kundërshtim me VKM nr. 914, nëPër rregullat e prokurimit publik, neni 26, nëKontratat për punë publike, pika 4 ku është përcaktuar se: nëAutoriteti kontraktor në DT parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëve.

Në DT është kërkuar: Vërtetimi për punët e ngjashme duhet të dokumentohet edhe me Certifikatën e marrjes në dorëzim

➤ Kërkesa për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim, është kërkesë e tejkualuar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26, nëKontratat për punë publike, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 të 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, të ndryshuar parashikohet se:

AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

Në DT është kërkuar: OE për realizimin e punimeve objekt kontratë, duhet të zotërojë Licenca Profesionale të lëshuar nga MPPT/MTI ose nga institucionet e autorizuar me ligj si më poshtë:

- NP-1A Punime gjurmimi në tokë;
- NP-3C Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industrial;
- NS-1A Punime për prishjen e ndërtimeve;
- NS-2A Impiante hidrosanitare, kuzhina, lavanteri, mirëmbajtje;
- NS-4A Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to etj;
- NS-14B Impiante të brendshme, elektrike, telefoni, radiotelefoni tv etj;
- NS-18A Punime topogjeodezike;

➤ Nga ku rezulton se kategoritë e kërkuara nuk janë të argumentuara me volume punimesh sipas preventivit të DST si dhe bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëpër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë dhe të jenë të punësuar për periudhën janar - prill 2019, inxhinierët e mëposhtëm:

- Inxhinier Hidroteknik 1;
- Inxhinier Ndërtimi 2 (njëri prej të cilëve duhet të jetë në profilin strukturist);
- Inxhinier Mekanikë 1;
- Inxhinier Topograf 1;
- Inxhinier Elektrik 1 (inxhinieri elektrik duhet të jetë i pajisur me certifikate për sistem kontrolli dhe komandimi).

Për inxhinierët e mësipërm duhet të paraqitet: kontratë pune noteriale e vlefshme, cv, diplomë, libere pune. certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente. (inxhinieri elektrike duhet të jenë të pajisur me certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente të grupit V).

➤ Numri prej 6 inxhinierësh në staf si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë të sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ Nuk është argumentuar kriteri për inxhinierin elektrik që duhet të jetë i pajisur me certifikate për sistem kontrolli dhe komandimi, pasi sipas preventivit të punimeve nuk duhet një i tillë.

Në DT është kërkuar: OE të paraqesë kontrata pune dhe të figurojnë në listë pagesë të paktën muajin e fundit me stafin mbështetës të mëposhtëm:

Inxhinier mjedisi 1, inxhinier elektronik 1 (i cili duhet të disponojë certifikatën CCNA Routing ose Sëritching ose ekuivalent). **Për inxhinierët e mësipërm duhet të paraqitet:** Kontratë pune noteriale e vlefshme, CV, diplomë, libere pune.

➤ Kërkesa për një inxhinier elektronik me certifikatën CCNA Routing ose Sëritching ose Ekuivalent, është e paargumentuar pasi:

- Sipas preventivit pjesë e DST nuk ka punime konfigurimi të rrjetit.
- Kjo certifikatë për CCNA është për rrjete të nivelit fillestar që mund të përgatisë të interesuarit për role rrjeti në IT, si specialist i rrjetit, administrator rrjeti dhe inxhinier rrjeti, pra nuk ka lidhje me objektin e prokurimit.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me neni 21, në Forma e kontratës së punës, e më tej, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

➤ Bazuar në preventivin e punimeve rezulton se nuk ka punime mjedisi për të pasur inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: OE duhet të paraqesë një dëshmi nga administrata tatimore për punësimin mesatar jo me pak se 130 punonjës (referuar përlogaritjes së orëve të punës me analizat e çmimeve pjesë e preventivit fillestar) për periudhën janar - prill 2019 shoqëruar me listë pagesat e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhën janar - prill 2019.

Si dhe:

OE duhet të ketë të punësuar si inxh/staf teknik të pajisur me certifikata të sigurimit teknik ose certifikata ekuivalente të cilat të jenë të lëshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë, konkretisht minimumi:

[-Teknik Ndërtimi 2; -Elektricitet 2; - Hidraulikë 2; - Mekanikë 2; -Saldatorë 2; Punonjës për punime PVC dhe gome 2; -Specialist Ndërtimi 2; -Karpentierë 2; -Bojaxhi 2; -Hekurkthyes 2; -Montator 2; -Murator 1; -Suvaxhi 1; -Punonjës gipsi 2; -Manovrator mjetesh të rënda 4; - Shoferë 4; -Hidro izolues 2].

Për këta punonjës, ofertuesi duhet të paraqesë: Kontratën individuale të punës. Një dokument (dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë) që të vërtetojë kualifikimin profesional të mësipërm). Për manovratorët: Të paraqiten kontratat e punës dhe lejet e manovrimit, kurse për shoferët patentat; certifikatat e sigurimit teknik IQT ose ekuivalente dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë.

➤ Në DST përpara ndërhyrjes së asistencës së APP **ky numër ishte përcaktuar 145 dhe është ulur në 130**, në mënyrë të pa argumentuar dhe jo sipas volumit të punimeve, duke mos e argumentuar sipas përcaktimeve të VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" dhe VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

➤ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet të referojë kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, nenin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nenin 83 dhe 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: në Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 130 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

Në DT është kërkuar: OE i licencuar, duhet të ketë një eksperiencë në fushën e punimeve civile, si subjekt i licencuar, prej të paktën 5 vitesh. Kete duhet ta vërtetojë dhe dokumentojë

si më poshtë: licencën/licencat profesionale të OE, si subjekt zbatimi për punimet civile të cilat i kanë dhënë të drejtën për të ushtruar këtë veprimtari profesionale, përgjatë afatit kohor të kërkuar si eksperiencë (të paktën 5 vjet).

➤ Bazuar në përcaktimet e pikës Nr. 1, të kreut IV, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, parashikohet se një inxhinier regjistrohet në rolin e drejtuesit teknik të shoqërive të ndërtimit (në këtë rast OE) pasi të ketë plotësuar kushtin minimal prej 5 vjet eksperiencë.

Licenca që OE disponon dhe paraqet janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuar me ligj se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme (jedhe drejtuesi teknik) për të kryer punimet e specifikuar në formularin e licencës që paraqet në procedurën e prokurimit, duke qenë kusht i mjaftueshëm për eksperiencën e kërkuar.

Në DT është kërkuar: Të ketë në listë pagesë mjekun e shoqërisë të ketë kontratë pune, diplomë, licencë, urdhër mjeku, CV, libreze pune. Mjeku i punës duhet të figurojë në listë pagesa, në reference të numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër. Në rast bashkimi operatorësh ekonomik, secili nga operatorët ekonomik duhet ta plotësojë këtë kusht.

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

nëPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: 6. Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE të ketë në stafin e tij 3 punonjës të pajisur me certifikatë për ndihmën e parë dhe 1 ekspert për ndërhyrjen ndaj emergjencave, e cila të jetë e lëshuar nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë.

➤ Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kriterë kualifikuesë.

Në DT është kërkuar: OE të ketë të paktën drejtuesin teknik të shoqërisë (një person) që të disponojë certifikatën e trajnimit nëPër përgjegjësi për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327 datë 18/02/2010 nëPër sigurinë dhe shëndetin në punë dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantierë

➤ Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatoren pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci

AK lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë i pajisur me certifikata cilësie edhe për ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike)

Në rastet e BOE, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO sipas zërave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes.

- ISO 3834-2:2006

Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 Është sistemi i menaxhimit të cilësisë së saldimit, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikata ENISO 3834-2:2006 Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkitë nga ana e AK për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye AK nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë.

-Sa më sipër kërkitë i kësaj ISO është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 Është miratimi i rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 30 Është kërkesat e cilësisë, përcaktohet se: 1. AK, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.

Në DT është kërkuar: Ofertuesi duhet të disponojë këto makineri në peonësi ose me qira:

Nr	Emri i mjetit	Njësi	sasi
1.	Mjet gjurmimi me Zinxhirë	copë	1
2.	Ekskavator me Kove dhe çekiq pneumatik	copë	1
3	Kamionë vetëshkarkues min 10 ton	copë	3
4	Kamionçinë 3-5 ton	copë	2
5	Kamionçinë 1-3 ton	copë	2
6	Kamion vinç vetëshkarkues 6-8 ton	copë	1
7	Kamion me vinç mbi 5 ton	copë	1
8	Mjet gjurmimi me goma	copë	2
9	Gjenerator 100KVA	copë	1
10	Pompa Uji	copë	2
11	Depozite uji (10.000 Litra)	copë	1
12	Moto betonierë	copë	2
13	Auto betonierë	copë	2
14	Auto pompë betoni	copë	1
15	Vinç kulle metalike + krah horizontal me karel te lëvizshëm gjatësi min 15m dhe kapacitet ngritës 0.5:1ton:	copë	1
16	Vinç karel (portative) i lëvizshëm me kapacitet 1 ton	copë	1
17	Pompe suvatimi	copë	1
18	Vibrator	copë	3
19	Skela metalike te kompletuara me parapet mbrojtës, shkallë dhe rrjete mbrojtëse 2000 m2	copë	2000 m2

20	Armatura druri (beto forma) 500 m2	copë	500m2
21	Pajisje për hekurkthyes (tranxhe/elektrobango)	copë	1
22	Pajisje niveluese për nivelim shtresash	copë	1
23	Matës energjie 3 fazor dhe panel te veçante për llogaritjen ne veçanti te konsumit te energjisë nga subjekti ndërtues	copë	1
24	Autobot uji	copë	1
25	Mini fadrome	copë	1
26	Rul	copë	1
27	Grejder	copë	1
28	Nyje inerte dhe betoni e pajisur me leje mjedisore	copë	1
29	Vinç për suvatim te jashtëm(vinç ashensorë)	copë	1

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Të paraqiten mjete dhe pajisje te mbrojtjes ne pune te punëtove, personelit si më poshtë: kokore minimum 100 copë, jelekë minimum 100 copë, fikëse zjarri te lëvizshme minimum 10 copë, prozhektorë ndriçimi natën minimum 5 copë, komplet I ndihmës se shpejt minimum 5 copë, tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimum 5 copë dhe karroca dore minimum 10 copë.

Kjo kërkesë është e tejkualuar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, nëPër informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantier, aneksi VI, nëMbi sigurinë në kantier, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

Në DT është kërkuar: Çdo ofertues të paraqesë plan organizimi dhe metodologjia e punimeve në përputhje me afatin e realizimit të punimeve te shoqëruar me analizën e çmimeve sipas preventivit pjese e ofertës

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr. 3, datë 15.2.2001, nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: nëPër çdo objekt që ndërtohet, **mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:**

- Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;
- Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.
- Dokumentacionin topografik dhe gjeologo-inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.
- Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

 ***Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhe ngarkohet me përgjegjësi NJHDT***

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 17.06.2019.

Nga ana e KVO është pezulluar procedura e prokurimit datë 02.07.2019 pasi OE ñBe-Isò ShPK i kërkohet nëse çmimi FV kalldajë 450000 ô , copë 1, çmimi për njësi është 5,300,000 apo 530,000 lekë.

Procedura është zhvilluar me: procesverbalin datë 05.07.2019, për vlerësimin e dokumentacionit të OE për gabime aritmetike; procesverbalin datë 05.07.2019, për vlerësimin e dokumentacionit të OE për gabime aritmetike si dhe vlerësimin e ofertave anomalisht të ulëta. OE ñK.ò ShPK ka refuzuar korrigjimin e ofertës. Në përfundim vlerësimi i KVO për OE pjesëmarrës është sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	ñA. K.ò ShPK.	0	S`kualifikuar pasi: Nuk ka paraqitur oferte ekonomike
2	ñB.ò ShPK.	58,116,037	S`kualifikohet pasi: Pas informacionit te sjelle u be korrigjimi aritmetikor ku rezulton se vlera e korrigjuar është: 61,142,663 lekë. Persa me lart ky operator skualifikohet pasi Ofertat me gabime aritmetike refuzohen, kur shumat absolute të të gjitha korrigjimeve janë më shumë se $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar. Në rastin konkret oferta e BE-IS është 58,116,037 lekë pra vlera $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar është 1162321 lekë ndërsa oferta e korrigjuar është 61,142,663 lekë pra diferenca është 3,026,626 lekë d.m.th. >1162321 lekë (2%).
3	ñB. B.ò ShPK & ñB. 93ò ShPK & ñR. C.ò ShPK	65,357,780	S`kualifikohet pasi: ka vlerën e korrigjuar <b>67,227,880</b> lekë. Persa me lart ky OE s`kualifikohet për shkak se Ofertat me gabime aritmetike refuzohen, kur shumat absolute të të gjitha korrigjimeve janë më shumë se $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar. Në rastin konkret oferta është 65,357,780 lekë pra vlera $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar është 1,307,155.6 lekë ndërsa oferta e korrigjuar është 67,227,880 lekë pra diferenca është 1,870,100 lekë d.m.th. >1307155.6 lekë (2%).
4	ñE. VIò ShPK	0	S`kualifikuar pasi: Nuk ka paraqitur oferte ekonomike
5	ñK. ò & ñA. Co.ò ShPK	56,510,830	S`kualifikuar pasi: OE nuk ka pranuar korrigjimin e ofertës ne masën 57,123,480 lekë pa TVSH. Persa me lart ky BOE s`kualifikohet ne baze re paragrafit 2 te pikës 4 neni 66 te VKM nr. 914 datë 29.12.2014 ñ
6	ñE.ò ShPK & ñL.ò ShPK	74,751,562	Kualifikuar dhe shpallur fituese

Ankimim për vlerësim:

ñB. B.ò ShPK & ñB.93ò ShPK & ñR. C.ò ShPK, protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 2370, datë 12.07.2019.

Pezullimi i procedurës është bërë me urdhrin e Titullarit të AK, nr. 1446/13, datë 12.07.2019 dhe janë ngarkuar për ta trajtuar: R.J., P.F. dhe F.H..

Ky Komision me procesverbalin datë 15.07.2019 ka konstatuar se gabimi aritmetik qëndron. Kthim përgjigje me shkresën nr. 2370, datë 15.07.2019. Nga auditimi rezulton se ky OE nuk ka të drejtë, vlera e gabimit është në shumën 1,743,380 lekë ose mbi $\pm 2\%$. Heqja e pezullimit të procedurës së prokurimit është bërë me shkresën nr. 1446/14, datë 15.07.2019. Nga auditimi rezulton se arsyet e kualifikimit dhe s`kualifikimit janë bazuar në kriteret e kualifikimit të DT.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre";
-----------------	---

	VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklarave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike;
	VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.
Ndikimi:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

4. Procedura e prokurimit me objekt: **“Sistemim i KUZ fshati Gradishtë”**, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nuk ka në dosje Nr. , datë	NJHDT: H.B. J.T. D.M.	KVO: 61/3, datë 01.03.2019 A.N. R.H. P.T.
Lloji i procedurës nëKërkesë për propozim		
Fondi limit 5,542,819 lekë.		
Burimi Financimit: Grant + Te ardhura	OE fitues: nëSH. 070 ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 6 Sëkualifikuar 3 Kualifikuar 3
Data e hapjes së tenderit: 18.03.2018 25.03.2019	Vlera e fituar: 3,693,780 lekë	
Ankimime në AK: -	Diferenca me fondin limit 1,849,039 lekë	Kontrata Nr. 61/9, datë 26.04.2019 Vlera 4,432,536 lekë
Ankimime në KPP:- Monitorim i APP -1.	Miratimi procedurës 61/7, datë 12.04.2019	Afati 48 ditë nga data e lidhjes së Kontratës

► **Titulli i Gjetjes :** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: **“Sistemim i KUZ fshati Gradishtë”**.

Situata:

Ndryshim në regjistrin e procedurave të prokurimit publik: Me Urdhrin nr. 10, datë 21.01.2019, të Titullarit të AK është urdhëruar ndryshimi në regjistrin e parashikimeve publike të vitit 2019 në shumën 6,652,000 lekë.

Përlllogaritja e fondit limit: Me Urdhrin nr. 61, datë 01.03.2019 të Titullarit të AK, është ngritur grupi për përlllogaritjen e fondit limit i përbërë nga E.B., P.F., V.I.

Sipas këtij urdhri në pikën 1/a, Titullari urdhëron sa vijon: nëPërlllogaritja bazohet mbi analizën e tregut, analizën e çmimeve të përdorura në prokurimet e këtij lloji nga AK të tjera dhe çmimet e INSTAT ne qoftë se ka për këtë lloj shërbimi.

Sa më sipër Urdhri i Titullarit se ku të bazohet NJHDT për llogaritjen e vlerës së kontratës është në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" **dhe ngarkon këtë të fundit me përgjegjësi.**

Ky komision ka hartuar procesverbalin datë 01.03.2019, në të cilin vetëm përlllogaritje të fondit limit nuk ka pasi KVO është shprehur, citojmë: nëKjo shumë i është akorduar për të proceduar me prokurimin me objekt nëSistemim KUZ fshati Gradishtë. Komisioni duke u nisur nga çmimet e vendosura në preventiv për çdo zë punimesh si dhe duke analizuar me detaje projektin e hartuar për nëSistemim KUZ fshati Gradishtë arriti në përfundimin se këto zëra punimesh kanë çmimet e miratuara sipas manualit të çmimeve të vitit 2015 të miratuara dhe shuma e fondit limit nëSistemim KUZ fshati Gradishtë të jetë 5,542,819 lekë pa TVSh.0.

Si përfundim ky komision nuk jep asnjë të dhënë se kush e ka hartuar projektin dhe preventivin ku janë bazuar për përlogaritjen e fondit limit.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi ky komision.

Hartimi i specifikimeve teknike: Me urdhrin nr. 61/1 datë 01.03.2019 të Titullarit të AK është ngritur grupi i specifikimeve teknike i përbërë nga E.B., P.F. dhe V.L. Ky komision ka hartuar kriteret e veçanta teknike për kualifikim por jo specifikimet teknike për të cilën ka dalë urdhri. Për specifikimet teknike thuhet sa vijon: ËKomisioni i ngritur për përgatitjen e specifikimeve teknike (duke ju referuar relacionit teknik, preventivin e zërave të punimeve, specifikimeve teknike dhe projektit të sjellë nga studio ËZ.ò, vendosi dhe miratoi si më poshtë:...ò. duke vazhduar me kriteret e veçanta teknike për kualifikim.

Pra urdhri nuk përputhet me punën e bërë nga Komisioni, duke e ngarkuar me përgjegjësi këtë të fundit.

Projekti dhe preventivat: Projekt zbatimi është hartuar nga studio ËZ. 06ò ShPK, me porosinë Bashkia Belsh, me datë 12.12.2015. Ky projekt nuk është i firmosur nga grupi i projektuesve si dhe nuk ka licencat e tyre. Ky projekt është vulosur nga studio projektuese. Specifikimet teknike mbajnë datën 2016;

Nuk ka urdhër nga Titullari i AK për ngritjen e këtij grupi pune si dhe nuk ka ngritje grup pune për marrje në dorëzim të projektit dhe preventivit.

Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) dhe pika 42, nenin 6, germa (e) të ligjit nr. 10296, datë 08/07/2010, ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò.

Nga auditimi rezulton se nuk ka bashkëveprim shkresor midis DPZHKT me NJHDT për dërgimin e dokumentacionit: projekt; preventiv; specifikime teknike etj.; veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 8, ËPërgjegjëshmëria menaxheriale e titullaritò, pika 8/ë, ku është përcaktuar se:

ËTitullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

ë) sigurimin, **nëpërmjet akteve të brendshme administrative**, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.ò.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 01.03.2019.

Asistenca e APP: Nga asistenca e APP me email datë 12.03.2019, është konstatuar se:

- Shtojca 10 duhet ribërë;
- Për paraqitjen e bilancit të vitit 2018;
- Për kategorinë NP 12 dhe mos vendosje të kategorive në lidhje me objektin e prokurimit;
- Për inxhinierin e mjedisit;
- Për numrin 35 persona në listë pagese shkurt 2018 ï shkurt 2019;
- Për inxhinierin gjeolog.

Në këtë rekomandim **APP i rekomandon AK që ËÇdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht si dhe të dokumentohet me procesverbal.**

Nga sa më sipër është pezulluar procedura e prokurimit nga Titullari i AK, me urdhrin nr. 61/5, datë 13.03.2019 dhe është ngarkuar për zbatimin e këtij urdhri NJHDT dhe KVO.

Nuk ka procesverbal të punës së strukturave të urdhëruara për argumentimin e ndryshimit të kriterëve teknike për kualifikim.

Sa më sipër rezulton se:

Å Kriteret janë modifikuar pjesërisht me rekomandimet e APP;

Å Nga ana e NJHDT në asnjë rast, **modifikimi** i DST **nuk është argumentuar** në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, veprim në kundërshtim me Neni 59, nëPërlllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2, ku është përcaktuar se: nëAK, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet dhe i **ngarkon Njësine e Prokurimit**.

Në dosje ndodhet shtojca nr. 1, e modifikimit të DST nr. 61/6, datë 13.03.2019, e firmosur nga Titullari i AK.

Modifikimi i bërë nga AK është sa vijon:

Ishte:	Bëhet:
1. Kopje të certifikuara të bilancit të vitit 2016-2017-2018, te paraqitura nga autoritetet përkatëse OSE	1. Kopje të certifikuara të bilancit të vitit 2016-2017 , te paraqitura nga autoritetet përkatëse OSE
2. Kopje të deklaratave të xhiros mesatare të tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit me vlerë jo më të vogël se 50% e fondit limit i kontratës që prokurohet <u>Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.</u>	2. Kopje të deklaratave të xhiros mesatare të tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit me vlerë jo më të vogël se 50% e fondit limit i kontratës që prokurohet <u>Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.</u>
3. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018	3. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018
2.3.2 Licenca profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: Licencë për zbatim punimesh pikat	2.3.2 Licenca profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: Licencë për zbatim punimesh pikat
NP 1 A (Punime gërmimi në tokë)	NP 1 A (Punime gërmimi në tokë)
NP 4 A (Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale)	NP 4 A (Rrugë, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale)
NP 7 A (Ujësjiellësa, gazsjellësa, vajsjiellësa, vepra kullimi e vaditje)	NP 7 A (Ujësjiellësa, gazsjellësa, vajsjiellësa, vepra kullimi e vaditje)
NS 1 A (Punime për prishjen e ndërtimeve)	NS 1 A (Punime për prishjen e ndërtimeve)
NP 12 A (Punime të inxhinierise se mjedisit)	NS 18 A (Punime topogjeodezike)
NS 18 A (Punime topogjeodezike)	
2.3.3 Një punësim mesatar për periudhën shkurt 2018 i shkurt 2019, i të paktën 35 personave duke përfshirë edhe stafin e përhershëm. - Kjo pikë dokumentohet me vërtetim të lëshuar nga Organet Tatimore të Rrethit përkatës ku operatori ekonomik është regjistruar.	2.3.3 Një punësim mesatar për periudhën shtator 2018 – shkurt 2019 , i të paktën 20 personave duke përfshirë edhe stafin e përhershëm. - Kjo pikë dokumentohet me vërtetim të lëshuar nga Organet Tatimore të Rrethit përkatës ku operatori ekonomik është regjistruar.
2.3.3.1- Kandidati/ofertuesi duhet të ketë të punësuar dhe të përfshirë në licencën e shoqërisë për ekzekutimin e kësaj Kontratë: Inxhinier hidroteknik 1 Inxhinier mjedisi 1 Inxhinier gjeodet 1	2.3.3.1- Kandidati/ofertuesi duhet të ketë të punësuar dhe të përfshirë në licencën e shoqërisë për ekzekutimin e kësaj Kontratë: Inxhinier hidroteknik 1 Inxhinier gjeodet 1
2.3.3.2 Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë listë pagesat, të konfirmuara nëpërmjet formës elektronike , për periudhën shkurt 2018 i shkurt 2019 sipas formularit të deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Shkeljet e akteve ligjore apo akteve nënligjore në deklarimin e listë pagesave për pagën dhe kontributet e punonjësve do të jenë kusht s kualifikimi.	2.3.3.2 Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë listë pagesat, të konfirmuara nëpërmjet formës elektronike , për periudhën shtator 2018 – shkurt 2019 sipas formularit të deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Shkeljet e akteve ligjore apo akteve nënligjore në deklarimin e listë pagesave për pagën dhe kontributet e punonjësve do të jenë kusht s kualifikimi.
2.3.3.3 Për inxhinierat e mesiperm pjese e stafit të cilët duhet detyrimisht të jenë të pasqyruar ne Listë pagesat e shoqërisë për te periudhën e kerkuar shkurt 2018 i shkurt 2019, duhet të paraqitet kontratë pune (me kohe	2.3.3.3 Për inxhinierët e mësipërm pjese e stafit të cilët duhet detyrimisht të jenë të pasqyruar ne Listë pagesat e shoqërisë për te periudhën e kërkuar shtator 2018 – shkurt 2019 , duhet të paraqitet kontratë pune (me

te plote) me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt si edhe diplomën përkatëse	kohe te plote) me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt si edhe diplomën përkatëse
2.3.3.4 Përveç inxhinierëve të sipërpërmendur, në listë pagë duhet të rezultojnë të punësuar personeli teknik i domosdoshëm për kryerjen e punimeve si një Inxhinier gjeolog. <i>Për punonjësin e mësipërm duhet të paraqitet kontrata e punës e vlefshme; diploma, dëshmitë e kualifikimit si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë.</i>	hiqet
2.3.3.5. Përveç inxhinierëve të sipërpërmendur, Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi e sigurimit teknik, (të vlefshme) lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve, si më poshtë: 1 punonjës teknik ndërtimi 2 (tre) punonjës hidraulikë 2 (tre) punonjës Auto makinist 2 punonjës ekskavatorist/fadrom me goma	2.3.3.5. Përveç inxhinierëve të sipërpërmendur, Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi e sigurimit teknik, (të vlefshme) lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve, si më poshtë: 1 punonjës teknik ndërtimi 2 punonjës hidraulikë 2 punonjës Auto makinist 2 punonjës ekskavatorist/fadrom me goma

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7,

2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2,

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Një punësim mesatar për periudhën shtator **2018 – shkurt 2019**, i të paktën **20 personave** duke përfshirë edhe stafin e përhershëm. Kjo pikë dokumentohet me vërtetim të lëshuar nga organet tatimore të rrethit përkatës ku OE është regjistruar.

➤ Në DST përpara ndërhyrjes së asistencës së APP **ky numër ishte përcaktuar 35 dhe është ulur në 20**, në mënyrë të pa argumentuar dhe të pa lidhur ngushtë me objektin e prokurimit, duke mos e argumentuar sipas përcaktimeve të VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" dhe VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò

NJHDT duhet t'i referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, neni 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës dhe në nenin 83, e 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publicò të ndryshuar, ku parashikohet se: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese,

natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 20 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

Në DT është kërkuar: Për këtë OE duhet të paraqesë listë pagesat, të konfirmuara **nëpërmjet formës elektronike**, për periudhën **shtator 2018–shkurt 2019** sipas formularit të deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Shkeljet e akteve ligjore apo akteve nënligjore në deklarimin e listë pagesave për pagën dhe kontributet e punonjësve do të jenë kusht s kualifikimi.

➤ Sipas nenit 2, të VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëpër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike, është përcaktuar se: në 2. Çdo tatimpagues është i detyruar të bëjë dorëzimin e deklaratave dhe dokumenteve tatimore, të parashikuara në shkronjat *na* dhe *nb*, të pikës 1, të këtij vendimi, **vetëm nëpërmjet formës elektronike**, duke filluar nga data 1 janar 2015, sipas afateve ligjore të përcaktuara dhe formës së deklarates apo të dokumentit të miratuar me udhëzim të ministrit të Financave, sqarojmë se kërkesa nëpërmjet formës elektronike, nuk qëndron pasi OE ja çon organeve kompetente të fushës dhe ato vënë vulën elektronike. OE duhet ti paraqesë listë pagesat të konfirmuara nga organet tatimore.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë **1 mjek** ndërmarrje të punësuar dhe të regjistruar në kompaninë e tij, në bazë të paragrafit 12/2 të VKM nr. 692, datë 13.12.2001 nëpër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, i ndryshuar me VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Në rastin e bashkimit të OE, ky kriter zbatohet në bazë të numrit të punëtorëve (mbi 15 punëtorë sipas parashikimeve ligjore), dhe përqindjes së pjesëmarrjes në BOE sipas akt marrëveshjes, kontratë individuale e punës. Licencë lëshuar nga urdhri i mjekëve.

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

nëpër pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në 6. Punëdhënësit e grupeve *na* dhe *nb*, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve *nc* dhe *nd*, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e tij teknik të përfshirë në listë pagesa një specialist përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë. Për këtë të paraqiten certifikatat përkatëse.

➤ Koordinatorin është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen me këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci AK lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Në DT është kërkuar: Kandidati ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklarate (nga Administratori i shoqërisë) drejtuesin/(t) teknik të punimeve në objekt **dhe të deklarojë se punëtorët** do të jenë pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt.

➤ Nisur nga fondi limit i procedurës së prokurimit prej 5,542,819 lekë, kërkesa që drejtuesi teknik të jetë gjithë kohën në objekt është kërkesë e përcaktuar në kundërshtim me kreun I, pika 2.1 të UKM nr. 2, datë 13.05.2005, nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se për punime deri në 30 milion lekë nuk është e detyrueshme qëndrimi i drejtuesit teknik në kantier gjatë gjithë periudhës së punimeve.

Në DT është kërkuar: Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në pajisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Kamionë vetëshkarkues kapacitet mbajtës (mbi 8 ton)	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamionçinë kapaciteti mbartës deri 3 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Fadrome me goma	1 copë	Pronësi ose me qira
Ekskavator me goma	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Grejder nivelues	1 copë	Pronësi ose me qira
Matrapik	2 copë	Pronësi ose me qira
Auto betonierë	1 copë	Pronësi ose me qira
Pjastër vibruese	1 copë	Pronësi ose me qira
Kokore	35 copë	Pronësi ose me qira
Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt	5 copë	Pronësi ose me qira

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Grafiku i Punimeve sipas të gjitha zërave të preventivit.

➤ Mos vendosja në DST e grafikut të punimeve është në kundërshtim me VKM nr. 914, nëPër rregullat e prokurimit publikò, neni 26, nëKontratat për punë publikeò, pika 4, ku është përcaktuar se: nëAK në DT parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëveò.

Në DT është kërkuar: Deklarate e OE se oferta e tij është në përputhje me projektin, specifikimet teknike, kushtet e kontratës, **mënyrën e financimit** si dhe të dhënat e tjera në dokumentet e tenderit.

➤ Kriter i gabuar dhe në kundërshtim me nenin 70 dhe 76 të VKM nr. 914 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

✚ Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e prokurimit publikò sipas të cilit: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratësò dhe **ngarkohet me përgjegjësi NHJDT**.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 25.03.2019 dhe është vlerësuar më datë 02.04.2019, sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	"E. N. 2000ò ShPK	4.526.866	OE "E. N. 2000" ShPK nuk e ka paraqitur siç është kërkuar këtë pikë sepse mungojnë 2 punonjës hidraulikë . mungojnë mjetet e mëposhtëm: Kamionçinë kapaciteti mbajtës deri në 3 ton Autobot uji (në dokumentacionin e dërguar ju keni vendosur një kamion dhe një bot uji, I cili nuk përmbush këtë kriter të kërkuar nga DST.) Grejder nivelues Pjastër vibruese,
2	"S." ShPK	4.428.840	nuk e ka paraqitur siç është kërkuar këtë pikë sepse mungon deklarata për kriteret e përgjithshme në formatin e kërkuar në DST . nuk e ka paraqitur siç është kërkuar këtë pikë sepse mungon Situacioni përfundimtar i kontratave (punëve) të dorëzuara në sistem.

			nuk e ka paraqitur siç është kërkuar këtë pikë sepse mungojnë Diploma për teknikun e ndërtimit Z.Agim Kajoll dhe Dëshmia e kualifikimit për punonjës në cilësinë e hidraulikët Z.Blerim Tafa. nuk e ka paraqitur dokumentacioni për mjetin Autobot uji (në dokumentacionin e dërguar ju keni sjell një kontratë qiraje por jo dokumentacionin e mjetit të kërkuar sipas DST-ve).
3	“2Z. Ko.ò ShPK	4.971.600	OE “ 2Z. Ko.ò ShPK nuk e ka paraqitur siç është kërkuar këtë pikë sepse mungojnë inxhinieri gjeodet . 3.2 OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës 2.3.3.5, te DST (kriteret e veçanta per kualifikim) ku kërkohet që OE duhet të këtë të punësuar: 1(një) teknik Ndërtimi; 2(dy)hidraulikë; 2(dy)auto makinist; 2(dy)punonjës eskavatorist/fadrom me gomë.
4	“Sh. 07ò ShPK	3,693,780	Kualifikuar dhe shpallur fitues
5	“F.ò ShPK	4.092.440	Nuk shprehet
6	“B. B.ò ShPK	4.577.940	Nuk shprehet

Në këtë procedurë prokurimi KVO ka vlerësuar sipas DST të procedurës së prokurimit.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, ñPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi/ Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

5. Procedura e prokurimit me objekt: “Sistemim dhe ndërtim i terreneve sportive në shkollën 9 vjeçare Grekan”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 95/2, datë 29.03.2019	NJHDT: H.B. J.T. D.M.	KVO: Nr. 95/3, datë 29.03.2019 A.L. I.R. E.B.
Lloji i procedurës ñkërkesë për propozimò		
Fondi limit 4,855,509 lekë.		
Burimi Financimit: Grant + Te Ardhura	OE fitues: ñF.ò ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 4 Skualifikuar 0 Kualifikuar 4
Data e hapjes së tenderit: 15/04/2019	Vlera e fituar: 3,243,114 lekë	
Ankimime në AK: 3 për DST	Diferenca me fondin limit 1,612,395 lekë	Kontrata Nr. 95/13, datë 23.05.2019 Vlera 3,891,737 lekë
Ankimim në KPP-	Miratimi procedurës 95/11, datë 08.09.2019	Afati 3 muaj nga lidhja Kontratës
Titullari i AK: Personi i autorizuar nga Titullari i AK: A.T		

Titulli i Gjetjes Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Sistemim dhe ndërtim i terreneve sportive në shkollën 9-vjeçare Grekan”
Situata:

Burimi i financimit: Marrëveshje bashkëpunimi midis Këshillit të Qarkut Elbasan nr. 161, datë 27.02.2019 dhe Bashkisë Belsh me nr. 667, datë 26.02.2019, për realizimin e investimit të projektit në Sistemin dhe ndërtimi i terreneve sportive në shkollën 9 vjeçare Grekanò. Neni 3 i saj ka përcaktuar bashkëfinancimin 49.8% nga Këshilli i Qarkut ose 2,900,000 lekë dhe pjesa tjetër Bashkia Belsh.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Me urdhrin nr. 95, datë 29.03.2019 është ngritur komisioni për përlllogaritjen e fondit limit i përbërë nga: A.H., P.T., V.I.

Sipas këtij urdhri në pikën 1/a, Titullari urdhëron sa vijon: në Përlllogaritja bazohet mbi analizën e tregut, analizën e çmimeve të përdorura në prokurimet e këtij lloji nga AK të tjera dhe çmimet e INSTAT ne qoftë se ka për këtë lloj shërbimi.

Sa më sipër Urdhri i Titullarit se ku të bazohet NJHDT për llogaritjen e vlerës së kontratës është në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre" **dhe ngarkon këtë të fundit me përgjegjësi.**

Me urdhrin nr. 95/1, datë 29.03.2019 është ngritur komisioni për hartimin e specifikimeve teknike: A.H., P.T., V.I.

Ky komision ka hartuar procesverbalin datë 29.03.2019 ku për specifikimet teknike shprehet se: në Komisioni i ngritur për përgatitjen e specifikimeve teknike (duke ju referuar relacionit teknik, preventivit të zërave të punimeve, specifikimeve teknike dhe projektit të përgatitur nga Drejtoria e PKZHT.

Ky komision ka përgatitur kriteret e veçanta teknike për kualifikim.

Projekti dhe preventivi:

Projekti i zbatimit dhe preventivi është hartuar nga DPZHKT S.S., E.B., P.T., V.I..

Nga auditimi rezulton se nuk ka bashkëveprim shkresor midis DPZHKT me NJHDT për dërgimin e dokumentacionit: projekt; preventiv; specifikime teknike etj.; veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 8, në Përgjegjëshmëria menaxheriale e titullarit, pika 8/ë, ku është përcaktuar se:

Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

ë) sigurimin, **nëpërmjet akteve të brendshme administrative**, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK dhe DPZHKT S.S., E.B., P.T., V.I..

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 01.04.2019.

Ankimim për DST:

"M." ShPK me numër 1122, datë 04.04.2019, i cili ankimon për: Kodin III.2.B; Inxhinierët hidroteknik dhe gjeodet;

Pezullimi i procedurës dhe ngritja e KSHA më urdhër Nr. 95/6, datë 05.04.2019. KSHA e përbërë nga: R.H., S.S., A. A.

Kthim përgjigje me shkresën Nr. 1122/1, datë 05.04.2019, duke marrë në konsideratë ankimimin.

"K. Ko." ShPK, me numër 1154, datë 05.04.2019, i cili ankimon për: Kodin III.2.B; Në lidhje me punonjësit e specializuar; Për certifikatën e transportit brenda vendit për mjetet e transportit;

Pezullimi i procedurës dhe ngritja e KSHA më urdhër Nr. 95/7, datë 05.04.2019. KSHA e përbërë nga: R.H., S.S., A.A.

Kthim përgjigje me shkresën Nr. 1154/1, datë 08.04.2019, duke marrë në konsideratë ankimimin.

"A." ShPK, me numër 1173, datë 08.04.2019, i cili ankimon për:

1- Për numrin 20 punonjës të kërkuar për periudhën mars 2018 i mars 2019, pasi muaji mars paguhet deri më datë 20 prill, datë kur procedura është hapur;

2- Në lidhje me punonjësit e specializuar, dokumentet e kërkuara për to;
Pezullimi i procedurës dhe ngritja e KSHA më urdhër nr. 95/8, dhe 95/9, datë 08.04.2019. KSHA e përbërë nga: S.S., M.E. dhe P.F.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 1173/1, datë 10.04.2019, duke marrë në konsideratë ankimin.

Shtojca për modifikimin e DST ka nr. 95/10, datë 11.04.2019, dhe është për sa vijon:

Ishte	Bëhet:
2.3.1.3 Licencë e lëshuar nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL) (Kodi III.2.B). Në rast bashkëpunimi të operatorëve ekonomik ky kriter të plotësohet të paktën nga njëri prej operatorëve ekonomikò.	hiqet
2.3.3 Një punësim mesatar për periudhën 2019 i mars 2019, të ketë 15 punonjës pa përfshirë edhe stafin e përhershëm. Kjo pikë dokumentohet me listë pagesat, të konfirmuara nëpërmjet formës elektronike.	2.3.3 Një punësim mesatar për periudhën mars 2018 i shkurt 2019, të ketë 15 punonjës pa përfshirë edhe stafin e përhershëm. Kjo pikë dokumentohet me listë pagesat, të konfirmuara nëpërmjet formës elektronike.
2.3.3.1- Kandidati/ofertuesi duhet të ketë të punësuar dhe te përfshirë në licencën e shoqërisë për ekzekutimin e kësaj Kontratë: Inxhinier hidroteknik 1 Inxhinier Gjeodet 1 (nje)	2.3.3.1- Kandidati/ofertuesi duhet të ketë të punësuar dhe te përfshirë në licencën e shoqërisë për ekzekutimin e kësaj Kontratë: Inxhinier Ndërtimi 1
2.3.3.2 Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë listë pagesat, të konfirmuara nëpërmjet formës elektronike , për periudhën janar 2019 i mars 2019 sipas formularit të deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Shkeljet e akteve ligjore apo akteve nënligjore në deklarimin e listë pagesave për pagën dhe kontributet e punonjësve do të jenë kusht s kualifikimi.	2.3.3.2 Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë listë pagesat, të konfirmuara nëpërmjet formës elektronike , për periudhën mars 2018 i shkurt 2019 sipas formularit të deklarimit të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Shkeljet e akteve ligjore apo akteve nënligjore në deklarimin e listë pagesave për pagën dhe kontributet e punonjësve do të jenë kusht s kualifikimi.
2.3.3.3 Për inxhinierët e mësipërm pjese e stafit të cilët duhet detyrimisht të jenë te pasqyruar ne Listë pagesat e shoqërisë për te periudhën e kërkuar janar 2019 i mars 2019, duhet të paraqitet kontratë pune (me kohe te plote) me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt si edhe diplomën përkatëse.	2.3.3.3 Për inxhinierët e mësipërm pjese e stafit të cilët duhet detyrimisht të jenë te pasqyruar ne Listë pagesat e shoqërisë për te periudhën e kërkuar mars 2018 i shkurt 2019, duhet të paraqitet kontratë pune (me kohe te plote) me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt si edhe diplomën përkatëse.
2.3.3.4 Përveç inxhinierëve te sipërpërmendur, Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi e sigurimit teknik, (të vlefshme) lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve, si më poshtë: 1 punonjës teknik ndërtimi 1 punonjës hidraulikë 2 punonjës auto makinist 1 punonjës fadrom me goma	2.3.3.4 Përveç inxhinierëve te sipërpërmendur, Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi profesional, (të vlefshme) lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve, si më poshtë: 1 punonjës teknik ndërtimi 1 punonjës hidraulikë 2 punonjës manovratorë
2.3.3.5 Për punonjësit, teknik ndërtimi dhe hidraulikë, duhet të paraqitet kontrata e punës, diploma, dëshmitë e kualifikimit të sigurimit	2.3.3.5 Për punonjësit, teknik ndërtimi dhe hidraulikë, duhet të paraqitet kontrata e punës, diploma ose dëshmitë e kualifikimit profesional,

<i>teknik, si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë. Për manovratorët dhe shoferët e mjeteve të rënda duhet Të paraqiten dëshmitë e drejtimit nga DPSHTRR, lëshuar nga institucionet përkatëse</i>	<i>si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë. mars 2018 i shkurt 2019 Për manovratorët dhe shoferët e mjeteve të rënda duhet Të paraqiten dëshmitë e drejtimit nga DPSHTRR, lëshuar nga institucionet përkatëse</i>
--	--

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7,

2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2,

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar:

- Licenca profesionale të shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: Licencë për zbatim punimesh, pikat

NP 1	A	Punime gërmimi në tokë
NP 2	A	Ndërtime Civile dhe Industriale
NS 1	A	Punime për prishjen e ndërtimeve
NS 18	A	Punime topogjeodezike

-Një punësim mesatar për periudhën mars 2018 i shkurt 2019, të ketë 15 punonjës pa përfshirë edhe stafin e përhershëm.

Kjo pikë dokumentohet me listë pagesat, të konfirmuara **nëpërmjet formës elektronike**.

- Kandidati/ofertuesi duhet të ketë të punësuar dhe te përfshirë në licencën e shoqërisë për ekzekutimin e kësaj Kontratë:

Å Inxhinier hidroteknik 1

Å Inxhinier Gjeodet 1

- Kandidati/ofertuesi duhet të ketë të punësuar dhe te përfshirë në licencën e shoqërisë për ekzekutimin e kësaj Kontratë: Inxhinier Ndërtimi 1

- Për inxhinierët e mësipërm pjese e stafit të cilët duhet detyrimisht të jenë te pasqyruar në listë pagesat e shoqërisë për periudhën e kërkuar mars 2018 i shkurt 2019, duhet të paraqiten kontratë pune (me kohe te plote) me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt si edhe diplomën përkatëse.

- Përveç inxhinierëve te sipërpërmendur, OE duhet të ketë të punësuar punonjës të pajisur me dëshmi kualifikimi profesional, (të vlefshme) lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve, si më poshtë: 1 punonjës teknik ndërtimi; 1 punonjës hidraulikë; 2 punonjës manovratorë.

➤ Sa më sipër kërkuar:

- Nuk janë argumentuar kriteret teknike bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

✓ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, nenin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nenin 83 dhe 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithpërfshirëse

të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

- Si konkluzion autoriteti kontraktor nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej **15** punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

- Sipas nenit 2, të VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike, është përcaktuar se: në2. Çdo tatimpagues është i detyruar të bëjë dorëzimin e deklaratave dhe dokumenteve tatimore, të parashikuara në shkronjat ña0 dhe ñb0, të pikës 1, të këtij vendimi, **vetëm nëpërmjet formës elektronike**, duke filluar nga data 1 janar 2015, sipas afateve ligjore të përcaktuara dhe formës së deklaratës apo të dokumentit të miratuar me udhëzim të ministrit të Financave, sqarojmë se kërkesa nëpërmjet formës elektronike, nuk qëndron pasi OE ja çon organeve kompetente të fushës dhe ato vënë vulën elektronike. OE duhet ti paraqesë listë pagesat të konfirmuara nga organet tatimore.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë **1 mjek** ndërmarrje të punësuar dhe të regjistruar në kompaninë e tij, në bazë të paragrafit 12/2 të VKM nr. 692, datë 13.12.2001 nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, i ndryshuar me VKM nr. 742, datë 06.11.2003. Në rastin e bashkimit të OE, ky kriter zbatohet në bazë të numrit të punëtorëve (mbi 15 punëtorë sipas parashikimeve ligjore), dhe përqindjes së pjesëmarrjes në BOE sipas akt marrëveshjes. Kontratë individuale e punës. Licencë lëshuar nga urdhri i mjekëve.

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011 nëPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

ñPas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: ñ6. Punëdhënësit e grupeve ñA0 dhe ñB0, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve ñC0 dhe ñD0, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë një specialist përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në Punë Për këtë Të paraqiten certifikatat përkatëse.

➤ Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi Shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen më këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci AK lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Në DT është kërkuar: Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në pajisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës:

Kamionë vetëshkarkues kapacitet mbajtës (mbi 8 ton)	1 copë	Pronësi ose me qira
Kamionçinë kapaciteti mbajtës deri 3 ton	1 copë	Pronësi ose me qira
Fadrome me goma	1 copë	Pronësi ose me qira
Autobot uji	1 copë	Pronësi ose me qira
Matrapik	2 copë	Pronësi ose me qira
Auto betonierë	1 copë	Pronësi ose me qira
Pjastër vibruese	1 copë	Pronësi ose me qira
Kokore	15 copë	Pronësi ose me qira
Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt	5 copë	Pronësi ose me qira

➤ Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Grafiku i Punimeve sipas të gjitha zërave të preventivit.

➤ Mos vendosja në DST e grafikut të punimeve është në kundërshtim me VKM nr. 914, nëPër rregullat e prokurimit publikò, neni 26, nëKontratat për punë publikeò, pika 4 ku është përcaktuar se: nëAK në DT parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëveò.

Në DT është kërkuar: Deklarate e OE se oferta e tij është në përputhje me Projektin, specifikimet teknike, kushtet e kontratës, **mënyrën e financimit** si dhe të dhënat e tjera në dokumentet e tenderit.

➤ Kriter i gabuar dhe në kundërshtim me nenin 70 dhe 76 të VKM nr. 914 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar.

 Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò sipas të cilit: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratësò dhe **ngarkohet me përgjegjësi NJHDT**

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 25.04.2019 dhe është vlerësuar më datë 30.04.2019, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	nëF.ò ShPK	3,243,114	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	nëA.ò ShPK	3.484.450	Kualifikuar
3	nëE. N. 2000ò ShPK	3.740.670,80	Kualifikuar
4	nëM.ò ShPK	4.088.107	Kualifikuar

Nga auditimi rezultoi se në këtë procedurë është shpallur fituese vlera më e ulët e vlefshme.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, nëPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Mbi zbatimin e procedurave të prokurimit me objekt:

nLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujës-jellës për qytetin e Belshit, faza I.		nLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujës-jellës për qytetin e Belshit Faza II ,		nLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujës-jellës për qytetin e Belshit Faza III ,	
Urdhër prokurimi	1737/1, datë 22.05.19	Urdhër prokurimi	3956/1, datë 01.11.19	Urdhër prokurimi	907/1, datë 24.03.20
Fond limit	288,346,183 lekë	Fond limit	408,333,008 lekë	Fond limit	481,080,974 lekë
Afati	120 ditë	Afati	120 dite	Afati	120 ditë

Hartimi i projektit dhe preventivit dhe oponenca teknike:

Bazuar në kërkesën e bërë nga grupi i auditimit të KLSH, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 3510, datë 10.11.2021, me lëndë nPër vënie në dispozicion të dokumentacionit në përmbushje të programit të auditimit nr. 1000/1, datë 07.10.2021ò, në lidhje me vënie në dispozicion dokumentacionin e mëposhtëm:

1- **Origjina** e projekteve për të tre procedurat e prokurimit (nga kush janë hartuar, periudha kohore, dhe ku janë dorëzuar);

2- Kërkesa dërguar nga ana e juaj Agjencisë Kombëtare të Ujës-jellës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve, për **rishikimin** e projekteve, preventivave, grafikut të punimeve, specifikimeve teknike dhe relacioneve të ndryshme që kanë lidhje me projektimin;

3- **Procedurat e Bashkisë Belsh për rishikimin** e projekteve, preventivave, grafikut të punimeve, specifikimeve teknike dhe relacioneve të ndryshme që kanë lidhje me projektimin;

4- **Shkresa përcjellëse shoqëruese** ardhur Bashkisë Belsh, nga rishikuesit, për paraqitjen e projekteve dhe preventivave të përditësuara;

5- **Oponenca teknike për të tre projektet.**

Nga ana e Bashkisë Belsh është kthyer përgjigje me shkresën nr. 3510/1, datë 23.11.2021. **Sipas kësaj shkrese** rezulton se:

- nProjekti ka ardhur nga AKUM në vitin 2019, e financuar nga AKUM në vitin 2012 i 2016, i cili është bërë nga studio projektuese **“Sp.” ShPK**, e miratuar me KRT e AKU;

- Me shkresën nr. 728, datë 27.09.2018 (e cila nuk është disponibël me kthimin e përgjigjes) është kërkuar nga AKUM rishikimi i projektit nRikonstruksion i rrjetit të ujës-jellës rajonal të zonës së Dumresë, Elbasanò.

- Ndarja në faza është bërë sipas fondit të akorduar nga AKUM.

- Nuk ka oponenca të veçuar për secilin projekt sepse është bërë oponenca e projektit të tërë, është bërë veçse azhurnim çmimesh sipas manualit të vitit 2015ò.

Nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur kësaj shkrese rezulton se janë paraqitur:

- Shkresa nr. 728, datë 27.03.2018, drejtuar AKUK, me objekt: nKërkesë për financimin e fazës së parë;

- Shkresa nr. 1621, datë 18.06.2018, drejtuar FSHZH, me objekt: nKërkesë për financimin e projektit në total;

- Shkresa nr. 224, datë 31.10.2018, drejtuar FSHZH, me objekt: nKërkesë për financimin e fazës së parë;

- Shkresa nr. 3228, datë 16.09.2019, drejtuar MIE i AKUKIM, me objekt: nKërkesë për financimin e fazës së tretë;

- Oponenca teknike e kryer nga Instituti i Ndërtimit me nr. 121/2, datë **04.09.2013**, e kryer **bazuar në kërkesën e DPUK me nr. 1821 prot., datë 17.07.2013.**

Nga auditimi i dokumentacionit të ndodhur në dosjen e procedurës së prokurimit dhe në SPE, rezulton se:

Për fazën e parë: Projekti dhe preventivi është hartuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetllës Kanalizimeve, nga projektuesi “Sp.” ShPK. Projektuesit janë A.T., P.P., A.Xh. dhe E.K., të cilët në fletët e projektit nuk kanë vendosur numrat e tyre të licencës për projektim. Ky projekt mban datën prill 2013 dhe është vulosur nga Bashkia Belsh e firmosur por pa emër kush e ka firmosur atë.

Nuk ka dokument që të vërtetojë se ky projekt është përditësuar nga viti 2013 që është projektuar, në vitin 2019 që do të hidhet ne procedurë prokurimi (pra 6 vjet).

Preventivi është firmosur nga:

H.Gj. i ka firmosur;

E.H. i nuk ka firmosur.

Raporti gjeologjik është i vitit 2013.

Relacioni teknik prill 2013, i përpunuar prill 2019, i pa firmosur në dosje.

Specifikimet teknike janë prill 2013, të vulosura nga ñSp.ò ShPK (fotokopje).

Nuk ka korrespondencë midis AKUIM dhe Bashkisë Belsh mbi vënie në dispozicion të dokumentacionit për tu bërë pjesë e DT.

Për këtë fazë nuk ka opionencë teknike dhe procedura e prokurimit është zhvilluar pa disponimin e saj.

Për fazën e dytë: Në dosjen e procedurës së prokurimit ndodhet projekti i cili është hartuar nga **HUK Projekt**, i cili mban datën **qershor 2018**. Ky projekt në asnjë faqe nuk është firmosur nga grupi i projektimit, aty janë vetëm emrat e autorëve pa firma dhe pa numër licence. Ky projekt është vulosur nga Bashkia Belsh dhe ka një firmë, por pa emër se kujt i takon kjo firmë e vënë.

Studimi gjeologjik është bërë në **shtator 2012**, me autor ñBi. D.ò ShPK;

Specifikimet teknike janë hartuar nga ñSp.ò ShPK në **prill 2013**;

Preventivi është përpunuar nga inxhinier H.Gj. (pa përkatësi se në emër të kujt institucioni i takon dhe janë miratuar nga Titullari i AK A.T.

Nuk ka shpresë se nga kanë ardhur projekti dhe preventivat që janë bërë pjesë e DST.

Për këtë fazë nuk ka opionencë teknike dhe procedura e prokurimit është zhvilluar pa disponimin e saj.

Faza e tretë: Nga auditimi i dokumentacionit të DST të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, rezulton se:

Planimetria e plotë e rrjetit shpërndarës i skema Gastare Nr. 03, me datë **prill 2013**, është vulosur nga “Sp.” shpk. Për këtë planimetri grupi i projektimit është i përbërë nga punoi: A.T. dhe H.R. dhe përpunoi: A.Xh. e E.K.

Nuk janë vendosur numrat e tyre të licencës si dhe nuk është firmosur prej tyre çdo fletë e projektit.

Të gjitha fletët e projekt zbatimit janë vulosur nga “H. P.” ShPK, **qershor 2018**.

Autorë janë K.Sh. e M.M., të cilët nuk kanë të shkruar numrin e licencës së projektimit si dhe nuk kanë firmosur në fletët e projektit.

Çdo fletë është vulosur nga Bashkia Belsh, **këto fletë janë të firmosura pa emër se kujt i takon kjo firmë.**

Preventivi është përpunuar nga H.Gj. (pa përcaktim se kujt institucioni i takon dhe me çfarë cilësie e ka bërë këtë përpunim.

Preventivi është miratuar në çdo kapitull nga Kryetari i Bashkisë Belsh (firmë dhe vulë).

Bashkëlidhur dokumentacionit është studimi dhe relacioni teknik për impiantin fotovoltanik për stacionin e pompave të Ujësjetllës Belsh, nga ñS.ò ShPK, **18.01.2020**;

Specifikimet teknike janë përgatitur nga “Sp.” ShPK në **prill 2013** dhe nuk ka përditësim të tyre.

Për këtë fazë nuk ka opionencë teknike dhe procedura e prokurimit është zhvilluar pa disponimin e saj.

Sa më sipër trajtuar ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK, DPZHKT dhe NJHD

Titulli i Gjetjes	Mangësi në ligjshmërinë e dokumentacionit për tu bërë pjesë e DST
Situata:	1- Në të tre fazat e procedurës së prokurimit, kanë filluar procedurat e prokurimit në kushtet kur NJHDT, e cila ka hedhur në sistemin e prokurimeve projektin, planimetritë dhe specifikimet teknike, nuk ka qenë në dijeni të oponencës teknike dhe nuk ka pasur në dispozicion oponencën teknike. 2- Në lidhje me sa ndodhen në DST për projektin, relacionet e ndryshme dhe specifikimet teknike, për të tre procedurat, rezulton se nuk ka asnjë origjinë dhe gjurmë auditimi mbi qenien e këtij dokumentacioni në Bashkinë Belsh. Nuk ka shkresë nga Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetës Kanalizimeve për përcjellje të dokumentacionit teknik të objektit të prokurimit, në Bashkinë Belsh: Projekt; Preventiv; Specifikime teknike etj.; veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 8, nëPërgjegjshmëria menaxheriale e titullarit, pika 8/ë, ku është përcaktuar se: nëTitullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore: ë) sigurimin, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.ò. 3- Nuk ka urdhër nga Titullari i AK për ngritjen e këtij grupi pune si dhe nuk ka ngritje grup pune për marrje në dorëzim të projektit dhe preventivit. Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, neni 6, germa (e) dhe pika 42 e UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, neni 8, germa (e) të ligjit nr. 10296, datë 08/07/2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK, bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 10296, datë 08/07/2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 8, nëPërgjegjshmëria menaxheriale e titullaritò. Oponenca teknike u paraqit pas kërkesës së bërë nga grupi i auditimit me shkresën Nr. 2369/1, datë 23.11.2021 nga Agjencia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së mbetjeve, pas kërkesës sonë paraqitur Bashkisë Belsh. Kjo oponencë sipas kësaj shkrese nëDërgim oponencëò, është me nr. 121/2, datë 04.09.2013, pra 6 -7 vjet përpara kryerjes së procedurës. Nga auditimi i oponencës teknike rezulton se në pjesën nëPërfundimeò është cituar se: “Pas shqyrtimit të detajuar të projekt – zbatimit të punimeve për “Rikonstrukcion i rrjetit të ujësjetës rajonal të zonës së Dumresë, Elbasan”, siç është paraqitur nga grupi i projektimit, Oponenca mendon se projekti në përgjithësi i plotëson kërkesat e detyrës së projektimit por projektuesit përpara se të fillojnë punimet e ndërtimit duhet të bëjnë plotësimet dhe korrigjimet përkatëse në projektin e zbatimit të sugjeruara nga Oponenca në këtë raport. <u>Ky projekt zbatim është i pranueshëm për t`u zbatuar vetëm pas marrjes në konsideratë të vërejtjeve të mësipërme të Oponencës”.</u>

	<u>Si konkluzion:</u> - <u>Nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë se janë reflektuar vërejtjes e bëra nga Oponenca;</u> - <u>Nuk ka dokumentacion që të vërtetojë se nga viti 2013 që është bërë projekt zbatimi të jetë bërë përditësimi i tij, mbas 6 vitesh;</u> - <u>Projekti i kryer ne vitet 2012 i 2013, nuk është përditësuar duke mos u reflektuar me nje oponencë teknike</u> <u>Sipas shkresës paraqitur KLSH rezulton se është kryer vetëm përditësimi i çmimeve të preventivit, nga H.Gj., por nuk ka asnjë dokumentacion se kush i ka kryer, cfarë përfaqëson, nga kush është urdhëruar, pra mungon dokumentacioni shkresor.</u> <u>Për rrjedhojë ky objekt është prokuruar nga Bashkia Belsh pa e disponuar oponencën teknike të objektit si dhe pa reflektuar konstatimet e bëra nga Instituti i Ndërtimit.</u> <u>Këto konstatime janë:</u> 1. Është planimetria e përgjithshme e zonës, ku të reflektoheshin: - a- Pozicionet e st/pompave Shelg, Belsh, Rrasë, Gjolenë, tre pus shpimet dhe n/stacionit 35/10 kV Kajan; - b- Rrjetin e TM 10kV që lidh n/stacionit 35/10 kV, Kajan me n/stacionit 10/04kV të st/pompave Shelg dhe kabinës ajrore 100kVa 10/04 kV Belsh; - c- Rrjetin TU 04kV që furnizon st/pompave Rrasë dhe Gjolenë nga kabinës ajrore 100kVA 10/04 kV Belsh. 2. Për kontrollin e gjendjes teknike n/stacionit Kajan 35/10 kV me transformator 5600 kVA në relacionin teknik duhej të paraqitej shkresa zyrtare e organeve kompetente të QSSH-es, ku garanton sigurinë e furnizimit me energji elektrike fuqinë e plotë të kërkuar të objektit plus Shelg, Belsh, Rrasë, Gjolenë, tre pus shpimet. 3. Për kontrollin e gjendjes teknike të linjës ajrore nr. 2 me TM.10kV që del nga nënstacioni Kajan 35/10 kV, përveç gjendjes fizike të linjës në relacion duhej të paraqitej dhe: - a- Karakteristikat e parametrave elektrik të përcjellësit të linjës ajrore, marka, seksioni Kajan 35/10 kV; - b- Analizën e llogaritjeve tekniko i ekonomike të aftësisë së linjës ekzistuese për të përballuar transmetimin e fuqisë së kërkuar të objekteve që furnizon linja. - c- Kontrolli i seksionit të linjës ajrore ekzistuese për humbjet e lejuara në rrjet. 4. Në shtyllat TM 10kV dhe TU 04kV ku nga linjë ajrore kalon në linjë kabllore të vendosen shkarkues elektrik, respektivisht të TM 10kV dhe TU 04 kV. 1- Objektet e stacioneve të pompave konsiderohen konsumator elektrik të kategorisë së parë sipas kërkesave teknike rekomandojmë: - a- Vendosja e n/stacionit 10/04kV të st/pompave Shelg të dy transformatorëve, secila me fuqi 1250 kVA 10/04kV (një në punë tjetra rezervë) është zgjidhja korrekte dhe e bën skemën elektrike të manovrueshme duke plotësuar një nga kushtet e kërkesave teknike të konsumatorëve elektrik të kategorisë së parë. - b- Kusht është dhe furnizimi me dy linja të pa varura në unazë n/stacionin 10/04kV të st/pompave Shelg, për realizimin duhet të shihet mundësia e
--	---

	furnizimit me dy linja në paralel nga nënstacioni Kajan 35/10 kV dhe modifikimi I skemës elektrike TM 10kV të st/pompave Shelg. 5. Mungon tabela e pajisjeve dhe materialeve elektrike për komplet objektinò. Për rrjedhojë dokumentacioni teknik në të tre procedurat e prokurimit është bërë me një opionencë të realizuar para 6 -7 vjetësh, pa reflektuar konstatimet e opionencës, në kushtet kur në opionencë theksohet se: “Ky projekt zbatim është i pranueshëm për t’u zbatuar <u>vetëm pas marrjes në konsideratë të vërejtjeve të mësipërme të Oponencës”</u>.
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò; UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, Ligji nr. 10296, datë 08/07/2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò
Ndikimi/ Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	AK në përgatitjen e DST, pjesës teknike, të përdorë dokumentacion të përditësuar dhe zyrtarizuar.

Nga auditimi zbatimit të procedurave të prokurimit të fazës së parë dhe të dytë rezultoi sa vijon:

6. Procedura e prokurimit me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit” Faza I, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr. 1737/1, datë 22.05.2019	NJHDT: H.B.	KVO: M.B.
Lloji i procedurës në hapurò	R.H.	J.T.
Fondi limit 288,346,183 lekë.	E.B.	F.D.
Burimi Financimit: Buxheti i shtetit	OE fitues: ñC.ò ShPK & ñB.ò ShPK & ñE.ò ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 2 Sëkualifikuar 1 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 24.06.2019 shtyrë më 01.07.2019	Vlera e fituar: 287,976,685 lekë	
Ankimime në AK: 2 për DST	Diferenca me fondin limit 369,498 lekë	Kontrata Nr. 1737/13, datë 07.08.2019 Vlera 338,328,023 lekë
Ankimime në KPP:- s`ka Monitorim nga APP 1.	Miratimi procedurës 1737/11, datë 18.07.2019	Afati 120 ditë

► **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit”

Situata:

Burimi i financimit: sipas shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve, nr. 1489 prot., datë 17.05.2019, nëDërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2019-2021) për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin nëFurnizimi me ujë dhe kanalizimeò, si dhe konfirmuar

e autorizuar shpenzimi nga Dega e Thesarit, Elbasan, datë 25.07.2019, të urdhrit të prokurimit përkatës, i shpërndarë me financim si më poshtë:

Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
20%	40%	40%
67,625,264	140,000,000	130,301,058

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit:

Nga Titullari i AK ka dalë Urdhri nr. 1737 prot., datë 22.05.2019, me nr. Urdhri 1737, datë 22.05.2018, për ngritjen e komisionit për llogaritjen e vlerës limit të kontratës, përcaktimit të specifikimeve teknike si dhe grafikut të punimeve, i përbërë nga: V.I., A.L. dhe P.F..

Ky komision ka hartuar procesverbalin datë 22.05.2019.

Në argumentimin e fondit limit është shprehur se nëprojekt preventivi është hartuar nga inxhinier me licencë, ka përcaktuar afatin 120 ditë, si dhe bashkëngjitur projekt, preventiv, specifikime teknike dhe raport teknik.

Nga ana e këtij komisioni nuk është përcaktuar asnjë kriter teknik për kualifikim.

Ky komision nuk ka zbatuar detyrat e caktuara në urdhrin nr. 1737 dhe e ngarkon me përgjegjësi.

- 1- Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni në mënyrë elektronike më datë 21.12.2021 në adresën elektronike lbaholli@klsh.org.al, nëMbi Akt Konstatimet nga V.I., A.L. dhe P.F., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në urdhrin me nr. 1737 prot., datë 22.05.2019, është ngritur komisioni për llogaritjen e vlerës limit të kontratës, përcaktimit të specifikimeve teknike si dhe grafikut të punimeve për procedurën e prokurimit me objekt: *“Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujesjellësit për qytetin e Belshit”*.

Komisioni në hartimin e procesverbalit datë 22.05.2019 ka konstatuar që projekti i zbatimit, preventivi përmbledhës grafiku, raporti gjeologjik, relacioni teknik dhe specifikimet teknike janë hartuar nga studio projektimi “S.ò sh.p.k dhe inxhinieri H.Gj..

Për sa më sipër në dokumentacionin e shqyrtuar nga ana e komisionit të specifikimeve teknike dhe përllogaritjes së fondit limit konstatohet se i gjithë dokumentacioni është paraqitur nga inxhinier me licence dhe nga ana e komisionit është grumbulluar dokumentacioni përkatës, si dhe hartuar procesverbali pjesë e dokumentave të tenderit. Detyra konkrete e komisionit në këtë rast është përfunduar me dokumentimin dhe grumbullimin e punës së kryer nga OE i licencuar.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Ju nuk keni vendosur asnjë të dhënë konkrete në procesverbalin e mbajtur nga ana e juaj, dhe sikurse argumentoni dhe vete në komentin tuaj, fjalja e fundit mbështet çfarë është trajtuar në akt konstatim nga grupi i auditimit.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 01.10.2020.

Ankimime për DST:

Ankimim i paraqitur nga “NG. S.” ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 1811, datë 29.05.2019.

Kjo shoqëri ka shprehur interes për procedurën e prokurimit dhe ankimon kërkesat për kualifikim sa vijon: Numrin e punonjësve të kërkuar -180; si dhe kërkesat për staf teknik e punëtor; Afatin për mbarimin e punimeve 120 ditë; Numrin prej 10 inxhinierësh në stafin drejtues teknik; Listimi në listë pagesa të stafit teknik për një periudhë një vit; Kërkesën për 2 inxhinierë elektrik; Kërkesën për inxhinier elektronik i cili duhej kërkuar elektromekanikë; Kategoritë dhe klasifikimin e tyre; QKL kodi III.2.B; Për tre certifikata ISO; Mjetet; Certifikatat ISO të prodhuesit; Paraqitjen e mostrave për 4 artikuj.

Për këtë ankimim nga Titullari i AK ka dalë urdhri nr. 1737/5, datë 29.05.2019, për pezullimin e procedurës së prokurimit dhe është ngritur KSHA i përbërë nga M.B., J.T., F.D.. Ky komision me relacionin datë 29.05.2019, ka vendosur: **mospranimin e ankesës** së OE. Kthim përgjigje me shkresën nr. 1811/1, datë 29.05.2019.

Ankimim nga nL.ò ShPK, e protokolluar në Bashki me nr. 1868, datë 05.06.2019, i cili ankimohet për sa vijon: Për stafin teknik 10 anëtarë; Për inxhinierin elektronik; 2 inxhinierë hidraulikë; 2 inxhinierë elektrikë; Inxhinier mjedisi; Për numrin 180 punonjës; Për kërkesat për profesionet e punonjësve të kërkuar; Për kategoritë e licencës; QKL kodi III.2.B; Për mjetet e kërkuara; Për certifikatën ISO të prodhuesit; Paraqitjen e mostrave për 4 artikuj.

Nga Titullari i AK ka dalë urdhër për pezullimin e procedurës së prokurimit me nr. 1737/8, datë 05.06.2019, ku është ngritur KSHA me përbërje Mariglen Bali, J.T. e F.D..

Ky komision me relacionin datë 05.06.2019, ka vendosur: **mospranimin e ankesës** së OE, duke e konsideruar atë si të pa dorëzuar brenda afatit ligjor.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 1868/1, datë 05.06.2019.

Nga ana e Titullarit të AK është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit me shkresën nr. 1737/9, datë 05.06.2019.

Monitorim i kriterëve të veçanta për kualifikim nga APP, sipas e-mail datë 06.03.2019.

Nga ana e APP nga asistenca është kërkuar: Ndryshimi i numrit të punonjësve 180; Klasifikimet C dhe D të kategorive; Kodi III/2/A (1+2); Kodi 1/2/A; Punët e ngjashme nga të së njëjtës natyrë në punime të ngjashme; Për ISO-t 18001 -2007, 500001- 2011, 8000 -2014;

- Për inxhinier mjedisi, ndërtimi, hidroteknik, inxhinier auditues energjie, ekspert zjarrfikës, certifikatë ndikimi në mjedis, ISO për mallrat.

Në këtë rekomandim **APP i rekomandon AK që në çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht si dhe të dokumentohet me procesverbal.**

DT janë ndryshuar me shtojcën datë 21/06/2019.

DST ishte	DST bëhet
2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 180 persona për periudhën maj 2018 – maj 2019 (duke përfshirë muajin maj), të vërtetuar me: listë pagesat për secili muaj të kësaj periudhë si dhe vërtetim të lëshuar nga administrata tatimore për numrin e të punësuarve për këtë periudhë.	2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 180 persona për periudhën janar 2019 – maj 2019 (duke përfshirë muajin maj), të vërtetuar me: listë pagesat për secili muaj të kësaj periudhë si dhe vërtetim të lëshuar nga administrata tatimore për numrin e të punësuarve për këtë periudhë.
Për punimet e përgjithshme të ndërtimit kompania duhet të ketë licencat e mëposhtme: N.P i 1. C Punime gërmimi në tokë. N.P i 2. C Ndërtime civile dhe industriale NP 4 B Rruge autostrada. N.P - 7. D Ujësjiellësa, gazsjellësa, vajsjiellësa, vepra kullimi e vaditje. N.P – 11. C Ndërtime për N/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë. N.P–12 C Punime të inxhinierisë së mjedisit N S 2 A Impiante hidrosanitare N.S i 9. B Punime strukturore speciale N.S - 14 B Impiante të brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni NS 16 D Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm N.S - 18 B Punime topogjeodezike N.S - 20 B Shpime gjeolog-inxhinierike, puse e shpime për ujë	Për punimet e përgjithshme të ndërtimit kompania duhet të ketë licencat e mëposhtme: N.P i 1. C Punime gërmimi në tokë. N.P i 2. C Ndërtime civile dhe industriale NP 4 B Rruge autostrada. N.P - 7. D Ujësjiellësa, gazsjellësa, vajsjiellësa, vepra kullimi e vaditje. N.P – 11. A Ndërtime për N/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë. N.P–12 A Punime të inxhinierisë së mjedisit N S 2 A Impiante hidrosanitare N.S i 9. B Punime strukturore speciale N.S - 14 B Impiante të brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni NS 16 D Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm N.S - 18 B Punime topogjeodezike N.S - 20 B Shpime gjeolog-inxhinierike, puse e shpime për ujë
pune të ngjashme, për 1 Kontratë të vetme të së njëjtës natyre	Punë të ngjashme për një objekt të vetëm

Certifikatat që kërkohen duhet të jenë e vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit: ISO 9001- 2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit Mjedisor) OHSAS 18001-2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Pune) PAS 99-2012 (Sistemi i Integruar i menaxhimit) ISO 50001:2011 (Sistemi i Menaxhimit të Energjisë) ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë të Informacionit) ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike) SA 8000:2014 (Për sistemin e Menaxhimit të Përgjegjësisë Shoqërore)	Certifikatat që kërkohen duhet të jenë e vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit: ISO 9001- 2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit Mjedisor) OHSAS 18001-2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Pune) ose certifikatën ekuivalente të njohur nga Standardet shqiptare ISO 45001-2018 PAS 99-2012 (Sistemi i Integruar i menaxhimit) ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë të Informacionit) ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike)
2.3.13. OE duhet të paraqesë Autorizim Prodhuesi/distributori katalogët ose fragmente të katalogëve për Tubat çeliku përkatës pjese e preventivit; Rekorderi/saraçineska pjese e preventivit Pompat dhe panelet përkatës pjese e preventivit shoqëruar me certifikatë ISO 9001:2015 të prodhuesit të mallit,	2.3.14. OE duhet të paraqesë Autorizim Prodhuesi/distributori katalogët ose fragmente të katalogëve për Tubat çeliku përkatës pjese e preventivit; Rekorderi/saraçineska pjese e preventivit Pompat dhe panelet përkatës pjese e preventivit shoqëruar me certifikatë ISO 9001-2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë) të prodhuesit ose vetë deklarimi nga OE që prodhuesi është konform sistemeve të menaxhimit të cilësisë me të drejtën e AK për verifikimin e vetë deklarimit në procesin e vlerësimit të dokumentacionit dhe në rastin kur OE shpallet fitues, AK kërkon paraqitjen e certifikatës së mësipërme.
2.3.6. OE të ketë licencë për veprimtaritë e ekspertizës lidhur me ndikimin në mjedis (Auditim mjedisor ndikim në mjedis) Kodi III.2.A (1+2).	hiqet
2.3.7. OE duhet të ketë licencë profesionale nga QKL kodi 1.2.A për mbrojtjen nga zjarri	hiqet
inxhinieri mjedisi	hiqet
Inxhinier- Auditues energjie	hiqet
specialist ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin	hiqet
punonjës të pajisur me certifikatë për ndikimin në mjedis	hiqet

Sa më sipër rezulton se:

Å Kriteret mbas ankimit nuk janë ndryshuar, **pavarësisht se janë të pa argumentuara;**

Å Kriteret **janë modifikuar pjesërisht** me rekomandimet e APP;

Å Nga ana e NJHDT në asnjë rast, **modifikimi** i DST **nuk është argumentuar** në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, veprim në kundërshtim me Neni 59, nëPërlllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2, ku është përcaktuar se: nëAK, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet, dhe i **ngarkon me përgjegjësi KSHA-të dhe Njësinë e Prokurimit**

Në DT është kërkuar: Afati kohor për realizimin e objektit është caktuar 120 ditë. Afat i paargumentuar më volumin e punimeve. Nga auditimi rezulton se pavarësisht se kontrata Nr. 1737/13, është lidhur me datë 07.08.2019, deri më datë 30.06.2021 janë likuiduar 192,527,271 lekë, ose 56.9% për 10 muaj punë, fakt që tregon se përcaktimi i afatit kohor jo në lidhje me objektin e prokurimit është në kundërshtim me nenin 20 nëMos diskriminimi i LPP.

➤ Në DST, në SPE nuk është vendosur grafiku i punimeve. Mos vendosja në DST e grafikut të punimeve është në kundërshtim me VKM nr. 914, nëPër rregullat e prokurimit publikò, neni 26, nëKontratat për punë publikeò, pika 4 ku është përcaktuar se: **nëAK në DT parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëve.**

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7,

2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2,

Pavarësisht disa ndryshimeve të bërë pas rekomandimit të APP rezulton se nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Për kontrata të realizuara me ente publike, OE duhet të paraqesë edhe dokumentacionin e mëposhtëm: **Certifikatën e marrjes në dorëzim.**

Për kontrata të realizuara me sektorin privat, OE duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm: **Certifikatën e marrjes në dorëzim të objektit;**

➤ **Kërkesa për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim,** është **kërkesë e tejkaluar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26** nëKontratat për punë publikeò, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1i 2 vjeçare, duke tejkaluar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, të ndryshuar parashikohet se:

AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

Në DT është kërkuar: 2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 180 persona për periudhën janar 2019 i maj 2019 (duke përfshirë muajin maj), të vërtetuar me: Listë pagesat për secili muaj te kësaj periudhë si dhe vërtetim të lëshuar nga administrata tatimore për numrin e te punësuarve Për këtë periudhë.

✓ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, nenin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nenin 83 dhe 85 të Kodit të Punës.

Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të suksesshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò të ndryshuar dhe nenin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publicò të ndryshuar, ku parashikohet se: **nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP.** Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.ò

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 180 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë inxhinierët e mëposhtëm. OE duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Stafi duhet të jetë i punësuar për së paku periudhën e kërkuar më sipër Janar 2019 i Maj 2019 (duke përfshirë muajin Maj). 1 inxhinier ndërtimi; 2 inxhinier hidroteknik; 1 inxhinier mekanikë; 1 inxhinier gjeodet/ topograf; 2 inxhinier elektrik; 1 inxhinier gjeolog. Për të cilët duhet të paraqitet kontratë **pune noteriale** e vlefshme, diploma.

- 1 Inxhinier Elektronik për të cilin duhet të paraqitet kontratë pune noteriale e vlefshme, diplomë (duhet të disponojë certifikatën C CNA Routing ose Sëitching ose Ekuivalent).

- Numri prej 8 inxhinierësh në staf si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë të sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

- Kërkesa për inxhinier gjeolog është e tepërt pasi ky inxhinier duhet në projektim. **sqarojmë se** në dokumentet e procedurës së prokurimit AK ka publikuar njëherazi në Preventivin e punimeve, në Relacionin Teknik, në Specifikimet Teknike, në Grafikon e punimeve dhe në Projektin e Zbatimit, duke i vënë në dispozicion, informacionin OE pjesëmarrës mbi projektin të cilët këto të fundit do të zbatojnë në rast të fitimit të kontratës. Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik të një inxhinieri gjeolog në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kritereve të veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierët, si ndërtimi, hidroteknik, mekanikë, gjeodet, elektrik, mjedisi, shkon përtej synimit të AK dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e një gjeologu referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

- Kërkesa për një inxhinier elektronik me certifikatën CCNA Routing ose Sëitching ose Ekuivalent, është e paargumentuar pasi:

- Sipas preventivit pjesë e DST nuk ka punime konfigurimi të rrjetit.
- Kjo certifikatë për CCNA është për rrjete të nivelit fillestar që mund të përgatisë të interesuarit për role rrjeti në IT si specialist i rrjetit, administrator rrjeti dhe inxhinier rrjeti, pra nuk ka lidhje me objektin e prokurimit.

- Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me neni 21, në Forma e kontratës së punës, e më tej, të ligjit Nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

Në DT është kërkuar: OE të ketë në stafin e tij punonjës të pajisur me certifikatë për ndihmën e pare dhe të siguar sipas listë pagesës së paku për muajin e fundit 5 punonjës kontratë pune dhe certifikatën përkatëse.

- Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kritere kualifikuese.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003, të siguar sipas listë pagesës së paku 3 muajt e fundit mjek. Për

këtë duhet të paraqesë Kontratën e punës, diplomën, urdhrin e mjekut dhe një deklaratë se mjeku është i regjistruar dhe për të paguhen rregullisht sigurimet shoqërore

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM Nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM Nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

➤ Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: ➤ Punëdhënësit e grupeve A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë të punësuar si staf teknik/punonjës/specialistë të pajisur me certifikatë të sigurimit teknik IQT ose certifikatë ekuivalente të cilat të jenë të lëshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë si dhe me dëshmi të aftësimit profesional. Të siguruar sipas listë pagesës së paku muajin e fundit se bashku me kontratën individuale të punës; një dokument (dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë), që të vërtetojë kualifikimin profesional përkatës), certifikatat e sigurimit teknik IQT ose ekuivalente:

1	Teknik Ndërtimi	10
2	Elektricitet	15
3	Hidraulikë	10
4	Mekanikë	5
5	Saldatorë	20
6	Specialist Ndërtimi	5
7	Manovratorë mjetesh të rënda	10
8	Auto makinist	5
9	Shoferë	15
10	Hekurkthyes	5
11	Karpentier	5
12	Murator	5
13	Hidroizolues	4
14	Punonjës	45

Nga ana e NJHDT nuk është argumentuar numri i punonjësve të kualifikuar sipas zërthimit të preventivit bazuar në VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: OE duhet të dëshmojë se ka pjesë të stafit të shoqërisë punonjës që përmbush kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve. Të siguruar sipas listë pagesës së paku 3 muajt e fundit. 1 Specialist duhet të jetë i pajisur me certifikatë/dëshmi trajnimi (specialist për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë) që tregon pjesëmarrjen e tij në kurse specifike për sigurinë, të organizuara nga subjekte të njohura publike ose private, sipas kërkesave të ligjit nr. 10237 datë 18.02.2010 nëpunësin dhe shëndetin në punë dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 nëpunësin e rregullores nëpunësin në kantier.

➤ Kërkesë jo në përputhje me nenin 7 dhe 38 të ligjit nr. 10237, datë 18.02.2010 nëpunësin dhe shëndetin në punë, i ndryshuar si dhe referuar rregullave të prokurimit publik dhe legjislacionit të fushës përkatëse, kërkesa e AK që punonjësit për sigurimin teknik dhe mbrojtjen e shëndetit në punë të figurojnë në listë pagesa, të figurojnë në licencën e shoqërisë dhe të kenë dëshmitë përkatëse, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe aspak në përputhje me ligjin Nr. 10237, datë 18.02.2010 nëpunësin dhe shëndetin në punë, i ndryshuar.

Në DT është kërkuar: OE duhet të disponojnë licencat e nevojshme për zbatimin e Kontratës:

N.P i 1C	Punime gërmimi në tokë
N.P i 2C	Ndërtime civile dhe industriale
NP 4B	Rruge autostrada,,
N.P - 7D	Ujësjellësa, gazsjellësa, vajsjellësa, vepra kullimi e vaditje.
N.P i 11A	Ndërtime për N/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.
N.Pi 12A	Punime të inxhinierisë së mjedisit
N S- 2A	Impiante hidrosanitare
N.S i 9 B	Punime strukturore speciale
N.S - 14B	Impiante te brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni
NS 16D	Ndërtim impianteve te ujit te pijshëm
N.S - 18B	Punime topogjeodezike
N.S - 20B	Shpime gjeolog-inxhinierike, puse e shpime për ujë

➤ Nga ku rezultojnë se klasifikimet e kategorive të licencës nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT bazuar në:

- VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò .

- VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë i pajisur me licencën profesionale nga QKL, Kodi III.2.B nëGrumbullim, transportime mbetjeje urbane. te shoqëruar me kontratën për depozitimin e mbetjeje/inerteve me institucion shtetëror/ privat (i licencuar) brenda largësisë 5 km te përcaktuar ne zërat e preventivit: Transport dheu auto deri 5 km etj.

➤ NJHDT nuk ka argumentuar arsyet se pse duhet distanca e depozitimit 5 km.

Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë i pajisur me certifikata cilësie duhet të jenë e vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit:

- ISO 9001- 2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë)
- ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit Mjedisor)
- OHSAS 18001-2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Pune) ose certifikatën ekuivalente të njohur nga Standardet shqiptare **ISO 45001-2018**
- PAS 99-2012 (Sistemi i Integruar i menaxhimit)
- **ISO 27001:2013 (Sistemi i Menaxhimit te Sigurisë te Informacionit)**
- **ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike)**

➤ Në lidhje me certifikatat ISO të kërkuara nga ana e NJHDT janë kërkuar jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit sa më poshtë vijon:

- **ISO 27001:2013** (Sistemi i Menaxhimit te Sigurisë te Informacionit)

Sqarojmë se ISO 27001:2013 ka si objekt: specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe vazhdimisht përmirësimin e sistemit të menaxhimit të sigurisë së informacionit në kontekstin e organizatës. Ajo gjithashtu përfshin kërkesat për vlerësimin dhe trajtimin e rreziqeve të sigurisë së informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës. Kërkesat e përcaktuara në ISO / IEC 27001:2013 janë të përgjithshme dhe kanë për qëllim të jenë të zbatueshme për të gjitha organizatat, pavarësisht nga lloji, madhësia apo natyra. 3 Objekti i prokurimit nuk ka të bëjë me asnjë përcjellje informacioni apo menaxhim informacioni pasi çdo gjë që është e nevojshme për realizimin e këtij projekti është e publikuar dhe nuk përbën aspak informacion sekret apo të klasifikuar. Kjo ISO nuk gjen mbështetje dhe është e panevojshme për këtë objekt prokurimi.

- **ISO 3834-2:2006**

Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 nëPër sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimitò, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të

përcaktojë kërkesat e certifikata ENISO 3834-2:2006ò Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimitò, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohet që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkimi nga ana e AK për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye AK nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë.

Sa më sipër kërkimi i këtyre dy certifikatave ISO është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, i ndryshuar, neni 30 ñKërkesat e cilësisëò, përcaktohet se: ñ1. AK, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'ua kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimitò. **Në DT është kërkuar:** OE duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'ua vihen në dispozicion OE.

Kërkohen të jenë në dispozicion këto mjete pune:

1. Ekskavator me zinxhir dhe matrapik i 2 copë;
2. Ekskavator me zinxhir me krahë mbi 15 m i 1 copë;
3. Fadrome me goma me kove dhe krahë i 3 copë;
4. Auto vinç me goma me krahë mbi 14 m dhe kapacitet ngritës 10 ton i 1 copë;
5. Minieskavator i 2 copë;
6. Çekiç pneumatik për thyerjen e betoneve i 1 copë;
7. Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 20 ton - 25 ton i 3 copë;
8. Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 13 ton - 15 ton i 2 copë;
9. Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 8 ton - 10 ton i 4 copë;
10. Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 3.5 ton - 5 ton i 3 copë;
11. Mjet autovinç i 2 copë;
12. Autobot uji i 1 copë;
13. Rul 1 copë;
14. Kompaktor ngjeshës i 2 copë;
15. Kompresor ajri i 2 copë;
16. Auto pompë Betoni i 1 copë;
17. Auto betonierë i 3 copë;
18. Saldatoreve i 1 copë
19. Sonde për shpim ñUKSò ù 400c m i 1 copë;
20. Sonde për shpime horizontale (për kalim tubash nën trasenë e rrugës);
21. Aparatura për bashkim tubacionesh me metodën ñElektro FUSION JOINTò PE nga DN 25- DN 315 i 3 copë;
22. Aparaturë bashkimi në nyje dhe në zona të veçanta me ñElektrofuzionò i 3 copë;
23. Aparaturë elektronike për kontrollin e presionit, Pompe presioni deri 40 bar për të realizuar procedurën e testeve të presionit sipas EN 805. i 1 copë;
24. Moto gjenerator 100 kva 2 copë;

25. Motosaldatrice 3 copë;

➤ Në lidhje me makineritë e pajisjet e kërkuara NJHDT nuk ka argumentuar këto kërkesa në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit si dhe me kërkesat e:

- VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimor ,

- VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë: Kokore minimumi 90 copë; Ripa lidhës sigurimi për punime në lartësi minimumi 5 copë; Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 5 copë; Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 4 copë; Kulle ndriçimi i 3 copë; Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 30 copë; Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 50 copë.

➤ Kjo kërkesë është e tejkaluar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, nëPër informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantierë, aneksi VI, nëMbi sigurinë në kantierë, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

Në DT është kërkuar: Çdo ofertues të paraqesë plan organizimi dhe metodologjia e punimeve në përputhje me afatin e realizimit të punimeve.

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr. 3, datë 15.2.2001, nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: nëPër çdo objekt që ndërtohet, **mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:**

a) Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;

b) Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.

c) Dokumentacionin topografik dhe gjeologo-inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.

ç) Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

 ***Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhe ngarkohet me përgjegjësi NJHDT***

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 01.07.2019 dhe është vlerësuar më datë 10.07.2019, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	nC.ò ShPK & nB.ò ShPK & nE.ò ShPK	287,976,685	Kualifikuar dhe shpallur fitues.

2	ñL.ò ShPK & ñB. 93ò ShPK & ñA.ò ShPK & ñAr.ò ShPK	257,899,017	Përfundimin e vlerësimit pa një vendim përfundimtar për ofertën e paraqitur nga BOE ñL.ò ShPK. & ñB. 93ò ShPK. & ñA.ò ShPK. & Ar. ShPK. pasi me anë të shkresës Nr. 76 datë 02.07.2019 me numër hyrës në institucion 2299 prot, datë 08.07.2019, me lëndë ñKërkesë për tërheqje, BOE ka paraqitur kërkesë për të mos marrë në shqyrtim ofertën e paraqitur duke u tërhequr nga pjesëmarrja në këtë procedurë. Nga shqyrtimi i kërkesës pranë AK, me anë të së cilës BOE kërkon të tërhiqet nga procedura e prokurimit objekt vlerësimi, Komisioni vëren se një situatë e tillë nuk është e rregulluar nga ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar. Duke qenë se kjo situatë nuk rregullohet nga Ligji ñPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, Komisioni i drejtohet ligjit Nr. 44/2015 ñKodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë, i cili, në nenin 94 ñTërheqja e kërkesës apo braktisja e procedurës, pika 1, parashikon se: ñSi rregull, në procedurën administrative të nisur me kërkesë, organi publik deklaron përfundimin e saj pa një vendim përfundimtar për çështjen, nëse pala që ka paraqitur kërkesën e tërheq atë. Komisioni gjykon se, BOE është në të drejtën e tij të kërkojë të heqë dorë nga procedura objekt vlerësimi duke argumentuar veprimet e kryera për kërkesën në procesverbalin përkatës pjesë e procedurës, që sjell si pasojë mos shqyrtimin/vlerësimin e ofertës së tij nga AK. Heqja dorë nga pjesëmarrja në procedurë nga BOE sjell si rrjedhojë përfundimin e vlerësimit pa një vendim përfundimtar për ofertën e paraqitur në këtë procedurë.
---	--	-------------	---

Me shkresën Nr. 76, datë 02.07.2019, BOE ñL.ò ShPK & ñB. 93ò ShPK & ñA.ò ShPK & ñAr.ò ShPK, protokolluar në Bashkinë Belsh me Nr. 2299, datë 08.07.2019, kanë paraqitur kërkesë për tërheqje nga procedura e prokurimit me arsyetimin se janë fitues në disa procedura prokurimi **dhe afati prej 120 ditë** për realizimin e objektit nuk i lejon të organizojnë të gjitha burimet financiare për realizimin e objektit.

Nga auditimi rezulton se KVO ka zbatuar kriteret e DST.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, ñPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriteret për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni nr. 12/1, datë 21.12.2021 e protokolluar në KLSH me nr.108/14, datë 01.02.2022, nga Titullari AK, A.T, Drejtori i DPZHKT, A.H.; Komisioni i specifikimeve dhe

fondit limit, V.I., P.F. dhe A.L.; Anëtarët e NJHDT, H.B., R.H., E.B.; Anëtarët e KSHA, M.B., F.D., J.T.;

ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Financimi i mbërritur me shkresë Agjencia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve, nr. 1489 prot., datë 17.05.2019, nëdërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2019-2021) përcakton qartë mënyrën e financimit të objektit të mësipërm. Fondet në këtë rast janë vënë dhe mënyra e shpërndarjes së tyre përcaktohet sipas shkresës së mësipërme. Në rastin konkret, AK thjesht ka kryer prokurimin e plotë të vlerës siç përcaktohet në shkresat përkatëse duke përcaktuar njëherazi dhe mënyrën e financimit.

Në dokumentacionin e shqyrtuar nga ana e komisionit të specifikimeve teknike dhe përllogaritjes së fondit limit konstatohet se i gjithë dokumentacioni është paraqitur nga inxhinier me licencë dhe nga ana e komisionit është grumbulluar dokumentacioni përkatës, si dhe hartuar procesverbali pjesë e dokumentave të tenderit. Detyra konkrete e komisionit në këtë rast është përfunduar me dokumentimin dhe grumbullimin e punës së kryer nga OE i licencuar.

Në relacionin e datës 29.05.2019 ka argumentuar arsyet e mos pranimit të ankimit duke theksuar:

Sa i përket pikës së parë të ankesës komisioni i shqyrtimit të ankesës vlerëson se: Vendosja e këtij kriteri është në përputhje me objektin dhe rëndësinë e kësaj procedure. Në nenin 26, pika 8, gërma ñaò dhe ñbò e Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, përcaktohet: nëPër të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: licenca profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore;dhe/ose **dëshmi për fuqinë punëtore të operatorit ekonomik të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit;**dhe/oseë Në këtë kuptim ju sqarojmë se baza mbi të cilën përllogaritet fuqia e nevojshme për ekzekutimin e një objekti është preventivi i cili në rastin konkret është në vlerën limit: 288,346,183 (dyqind e tetëdhjetë e tetë milion e treqind e dyzetë e gjashtë mijë e nejeqind e tetëdhjetë e tre) lekë pa TVSH. Cdo zë të preventivit ka analizën e tij ku përcaktohen pjesët e preventivit: punësoria (e ndarë në orë pune, cmim dhe vleftë), transporti, makineritë dhe materialet e nevojshëm për zërin përkatës. Në përllogaritjen e totalit të orëve të punës mbahet parasysh sasia totale e orëve të punës së kërkuar për punëtorinë si dhe afati përkatës sipas ditëve të punës të përcaktuar në DST.Për rastin konkret nr. 180 numri minimal i punonjësve të kërkuar është lidhur ngushtë me përmasat e objektit si dhe personelin kryesor dhe të certifikuar të kërkuar sipas preventivit

Gjithashtu atgumentohen kriteret e vecanta për kualifikim.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me sa keni argumentuar, ju nuk keni paraqitur prova dhe fakte të reja për të kundërshtuar çfarë është trajtuar në Projekt Raport. Ju keni paraqitur të njëjtat argumente si për akt konstatimin.

7. Procedura e prokurimit me objekt: “Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjetës për qytetin e Belshit” Faza II”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr. 3956/1, datë 01.11.2019	NJHDT: H.B. R.H. E.B.	KVO: 3956/2, datë 01.11.2019 M.B. J.T. F.D.
Lloji i procedurës ñi hapur ñ		
Fondi limit 408,333,008 lekë.		
Burimi Financimit: buxheti i shtetit	OE fitues: ñV. H.ò ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 3 Sëkualifikuar 2
Data e hapjes së tenderit: 10.12.2019 ndryshuar në 16.12.2019	Vlera e fituar: 399,849,224 lekë	Kualifikuar 1

Ankimime në AK: 3 për DST	Diferenca me fondin limit	Kontrata Nr. 3956/10, datë 03.02.2020
Monitorim nga APP 1.	8,483,784 lekë	Vlera 479,819,068 lekë
Ankimim në KPP: -	Miratimi procedurës 3956/8,	Afati 120 dite nga data e lidhjes së
	datë 27.01.2020	kontratës,

► **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujës jellësit për qytetin e Belshitò Faza IIò.

Situata:

Burimi i Financimit: sipas shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, Agjencia Kombëtare e Ujës jellës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve nr. 3162 prot., datë 23.10.2019 ñDërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2019-2021) për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin ñFurnizimi me ujë dhe kanalizimeò, si dhe konfirmuar e autorizuar shpenzimi nga Dega e Thesarit Elbasan, datë 01.11.2019 të urdhrin të prokurimit përkatës.

Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
20%	40%	40%

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit: Me urdhrin e Titullarit të AK nr. 3956, datë 01.11.2019, është ngritur grupi i specifikimeve teknike dhe i përlogaritjes së fondit limit, i përbërë nga G.K., O.T. dhe E.B..

Ky komision me procesverbalin nr. S`ka, datë 01.11.2019, pra në të njëjtën datë me urdhrin ka shkruar sa vijon:

- Argumentimi i përcaktimit të fondit limit: 1- Projekti, preventivi dhe raporti teknik janë hartuar nga inxhinierë të licencuar.
- Afati i kryerjes së punimeve 120 ditë;
- Bashkëngjitur preventiv, projekti, specifikimet teknike, relacion;
- Propozimi i komisionit është për zbatimin e procedurës ñprocedurë e hapurò.

Sa më sipër nga ana e këtij komisioni nuk jepet asnjë e dhënë se:

- a- kush janë inxhinierët e licencuar, pra nga e ka burimin projekti;
- b- A ka oponencë teknike ky projekt;
- c- Nuk argumentohet afati kohor për realizimin e objektit të prokurimit për 120 ditë me vlerë punimesh të preventivuar prej 408,333,008 lekë.
- d- Ku komision nuk ka vendosur asnjë kriter teknik për tu bërë pjesë e kritereve të veçanta për kualifikim.

Për mosplotësim të detyrave të caktuara ngarkohet me përgjegjësi ky komision.

Kronologjia e datave:

Me urdhrin e Titullarit të AK nr. 3956, datë **01.11.2019**, është ngritur grupi i specifikimeve teknike dhe i përlogaritjes së fondit limit;

Ky komision me procesverbalin nr. s`ka, datë **01.11.2019**, ka miratuar fondin limit e specifikimet teknike;

Urdhër prokurimi nr. 3956/1, mban datë **01.11.2019**;

Procesverbali për hartimin e DST nga NJHDT, mban datën **01.11.2019**.

Botuar në buletin e APP Nr. 45, datë **11.11.2019**.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 01.10.2020. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, nÿZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, nÿHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Në këtë procesverbal NJHDT:

- **për përcaktimin e numrit të punonjësve** ka vënë orët e punës sipas zërave ku në total kanë rezultuar 33,105 orë pune total, pa përcaktuar se sa punonjës përfaqësojnë këto ore pune duke e lidhur me grafikun e punimeve për 120 ditë.

Këtë argumentim nuk e kanë dhënë edhe për profesionet e kërkuara si edhe për stafin teknik.

- Në argumentimin e klasifikimit të kategorive të licencës NJHDT nuk ka vendosur shumat përkatëse sipas preventivit dhe kategorive të punëve për të argumentuar klasifikimin.

- Për mjetet e kërkuara nuk e kanë argumentuar me volumet e punimeve sipas preventivit por thjesht është përcaktuara arsyeja se përse do të shërbejë mjete apo pajisja e kërkuar.

Sa më sipër mos argumentimi është në kundërshtim me përcaktimet e:

- VKM Nr. 42, datë 16.01.2008, nÿPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò ,

- VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHD

Ankimim për DT:

- **"S." ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me numër 4107, datë 14.11.2019.** Ky OE ankimohet për: Numrin dhe llojin e stafit teknik; Për klasifikimin e disa kategorive të licencës; Për distancën 5 km për depozitimin e mbetjeve urbane;

- **"I." ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 4108 prot., datë 14.11.2019,** i cili ankimohet për sa vijon: Staf drejtues teknik 2 inxhinierë hidroteknikë; Numrin e specialistëve të kërkuar është e ekzagjeruar; si dhe trajnimeve që kërkohen; Klasifikimin e disa kategorive të punimeve.

- **"L." ShPK, e protokolluar në Bashkinë Belsh me nr. 4109, datë 14.11.2019,** i cili ankimon kriteret sa më poshtë vijon: Për numrin e lartë të stafit teknik drejtues; Numrin e lartë të punonjësve të kërkuar; Për punonjësit e kualifikuar; Për zjarrfikës; Për disa kategori dhe klasifikim licencë për punë ndërtimi; Për distancën 5 km për depozitimin e mbetjeve urbane; Për sasinë e mjeteve; Për autorizime të prodhuesve dhe certifikatat në lidhje me to; Nga ana e Titullarit të AK ka dalë **urdhër pezullimi** nr. 3956/4, datë 14.11.2019 si dhe është ngritur **KSHA** i përbërë nga: A.L.; P.T.; M.E.;

Kjo KSHA:

1- Për ankimuesin "I." ShPK, me procesverbalin pa datë ka vendosur:

- Nuk ka marrë në konsideratë kërkesën për ulje të numrit të inxhinierëve hidraulikë;
- Ka reduktuar numrin e teknik ndërtimi 3, manovrator mjeteve të rënda 7, shofer 10;
- Për kontratën me administratorin e shoqërisë, e ka hequr si kriter;
- Për dëshmitë e kualifikimit pjesërisht.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 4108/1, datë 15.11.2019.

2- Për ankimuesin "L." ShPK, me procesverbalin pa datë ka vendosur

- Nuk ka marrë në konsideratë kërkesën për uljen e numrit të stafit teknik drejtues;
- Nuk ka pranuar uljen e numrit të fuqisë punëtore 230;
- Nuk ka pranuar në lidhje me kualifikimet e specialistëve;
- Nuk ka pranuar në lidhje me kategoritë dhe klasifikimin e licencës së kërkuar;
- Nuk ka pranuar ndryshimin e distancës për depozitimin e mbetjeve deri në 5 km;
- Nuk ka pranuar uljen e numrit të makineri e pajisje;
- Ka marrë në konsideratë vetëm paraqitjen e certifikatës ISO për prodhuesin në kohën e lidhjes së kontratës.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 4109/1, datë 15.11.2019.

- 3- Për ankimuesin "S." ShPK, me procesverbalin pa datë ka vendosur**
- Nuk ka pranuar uljen e numrin të inxhinierëve hidraulikë; gjeoteknik.
 - Ka pranuar heqjen e kriterit për kontratë me administratorin e shoqërisë
 - Nuk ka pranuar ankimimin në lidhje me klasifikimet e kategorive të licencës për punimet e ndërtimit;
 - Nuk ka pranuar ndryshimin e distancës për depozitimin e mbetjeve deri në 5 km;
- Kthim përgjigje me shkresën nr. 4107/1, datë 15.11.2019.

Nga ana e Titullarit të AK është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit me urdhrin nr. 3956/5, datë 15.11.2019.

Nga ana e NJHDT me shkresën Nr. protokoli s`ka, datë 25.11.2019, është hartuar shtojca e modifikimit të DST.

Shtojca për modifikimin pas ankimimeve mban datën 13.12.2019.

Sipas kësaj shtojce:

- Është ulur numri i punonjësve nga 230 në 218;
- Certifikata ISO 900;2015 e prodhuesit është kërkuar edhe me vetë deklaram

Në asnjë rast në shqyrtimin e ankimeve nuk është bërë argumentimi nga ana e KSHA për marrje apo mos marrje në konsideratë duke e argumentuar me volumin dhe grafikun e punimeve.

Nga ana e APP me email datë 19.12.2019, nëpërmjet asistencës që ky Institucion i jep AK, duke vënë në pah që kriteret nuk përmbushin kriteret e LPP, në lidhje me:

- Numri i fuqisë punëtore 2018;
- Autorizim prodhuesi dhe certifikata ISO të prodhuesit;
- Argumentimin e çdo kriteri të veçantë për kualifikim dhe specifikim teknik.

Në këtë rekomandim APP i rekomandon AK që në çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht si dhe të dokumentohet me procesverbal.

Nga ana e NJHDT është hartuar modifikimi i DST i cili mban datën 25.11.2019 dhe është firmosur nga H.B., R.H. dhe E.B..

Sa më sipër rezulton se:

Å Kriteret mbas ankimimit nuk janë ndryshuar, pavarësisht se janë të pa argumentuara;

Å Kriteret janë modifikuar pjesërisht me rekomandimet e APP;

Å Nga ana e NJHDT në asnjë rast, **modifikimi i DST nuk është argumentuar** në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, veprim në kundërshtim me Nenin 59, nëPërlllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2, ku është përcaktuar se: nëAK, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet dhe i **ngarkon Njësinë e Prokurimit të përbërë nga H.B., R.H. e E.H..**

Modifikimi pas ankimimeve:

Ishte	Bëhet
2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 230 persona për periudhën janar 2019 i tetor 2019 (duke përfshirë muajin tetor), të vërtetuar me: listë pagesat për secilin muaj te kësaj periudhë si dhe vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e te punësuarve për këtë periudhë.	2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 218 persona për periudhën janar 2019 i tetor 2019 (duke përfshirë muajin tetor), të vërtetuar me: listë pagesat për secilin muaj te kësaj periudhë si dhe vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e te punësuarve Për këtë periudhë
2 inxhinierë ndërtimi	1 inxhinier ndërtimi
5 teknik ndërtimi	3 teknik ndërtimi
10 manovratorë mjetesh të rënda	7 manovratorë mjetesh të rënda
15 shoferë	10 shoferë

Modifikimi i DST pas rekomandimit të APP është sa vijon:

Ishte	Bëhet
-------	-------

2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 218 persona për periudhën janar 2019 i tetor 2019 (duke përfshirë muajin tetor), të vërtetuar me: listë pagesat për secili muaj te kësaj periudhë si dhe vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e te punësuarve Për këtë periudhë.	2.3.2 të ketë të punësuar minimalisht 200 për periudhën janar 2019 i nëntor 2019 (duke përfshirë muajin nëntor), të vërtetuar me: listë pagesat për secili muaj te kësaj periudhë si dhe vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e te punësuarve Për këtë periudhë
2.3.15. OE duhet të paraqesë Autorizim Prodhuesi/distributori katalogët ose fragmente te katalogëve për a. Tubat çeliku përkatës pjese e preventivit b. Rekorderi/saraçineska pjese e preventivit shoqëruar me certifikatë ISO 9001:2015 të prodhuesit të mallit, (Në rastet e BOE, certifikatën e mësipërme duhet ta paraqesë anëtari i grupit që në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit do të marrë përsipër realizimin e zërit FV te referuar preventivit të objektit të prokurimit). AK rezervon te drejtën e verifikimit te dokumentacionit te paraqitur.	2.3.16. OE duhet të paraqesë Autorizim Prodhuesi/distributori katalogët ose fragmente te katalogëve për a. Tubat çeliku përkatës pjese e preventivit b. Rekorderi/saraçineska pjese e preventivit shoqëruar me certifikatë ISO 9001:2015 të prodhuesit të mallit, ose vetë deklarimi nga OE që prodhuesi është konform sistemeve të menaxhimit të cilësisë me të drejtën e AK për verifikimin e vetë deklarimit në procesin e vlerësimit të dokumentacionit dhe në rastin kur OE shpallet fitues, AK kërkon paraqitjen e certifikatës se mësipërme (Në rastet e BOE, certifikatën e mësipërme duhet ta paraqesë anëtari i grupit që në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit do të marrë përsipër realizimin e zërit FV te referuar preventivit të objektit të prokurimit). AK rezervon te drejtën e verifikimit te dokumentacionit te paraqitur.

Nga auditimi i kriterëve të veçanta për kualifikim pas 2 modifikimeve rezulton se nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE, do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: edhe në Certifikatën e marrjes në dorëzim.

➤ **Kërkesa për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim,** është kërkesë e tejkualuar e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 në Kontratat për punë publike, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1i 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, të ndryshuar parashikohet se:

AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdolloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

Në DT është kërkuar: Afati kohor për realizimin e objektit 120 dite dhe njëkohësisht në DST si dhe në SPE, NJHDT **nuk ka hedhur grafikun e punimeve** për realizimin e objektit për të bërë e qartë realizimi i tij për 20 ditë.

➤ Mos vendosja në DST e grafikut të punimeve është në kundërshtim me VKM nr. 914, në rregullat e prokurimit publik, neni 26, në Kontratat për punë publike, pika 4 ku është përcaktuar se: në AK në DT parashikon me grafik, fazat dhe afatet e realizimit të punëve.

➤ Nga ana e NJHDT nuk është argumentuar afatit kohor prej 120 ditësh me grafik punimesh.

Në DT është kërkuar: Të ketë të punësuar **minimalisht 200 persona** për periudhën janar 2019 i nëntor 2019 (duke përfshirë muajin nëntor), të vërtetuar me: listë pagesat për secili muaj te kësaj periudhë si dhe Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e te punësuarve për këtë periudhë.

➤ Sa më sipër vëmë në dukje se ky numër në fillim (në DST) është publikuar për **230 punonjës**, me shtojcën nr. 1, datë 13.12.2019, është ulur në **218** dhe në shtojcën nr. 2, datë

25.11.2019 është ulur në 200 punonjës. Në asnjë rast kjo kërkesë nuk është argumentuar për sa vijon:

➤ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). NJHDT duhet t'i referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, nënin 78, pika 1 dhe 4, të Kodit të Punës, nënin 83 dhe 85 të Kodit të Punës. Nga ana e AK është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e OE por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik të ndryshuar dhe nënin 26, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar, ku parashikohet se: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nënin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej **200 punonjësish** si dëshmi të fuqisë punëtoare.

Në DT është kërkuar: OE duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Stafi duhet të jetë i punësuar për së paku **periudhën e kërkuar më sipër**. Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë. Ndër të cilët:

[-1 inxhinier ndërtimi; -2 inxhinier hidroteknik; - 1 inxhinier mekanikë; -1 inxhinier gjeodet/topograf; - 1 inxhinier Gjeoteknik; - 1 inxhinier gjeolog; -1 inxhinier mjedisi].

➤ **Numri prej 8 inxhinierësh në staf** si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së AK që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listë pagesa, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t'ia sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ **Në lidhje me kërkesën për gjeolog e gjeoteknik në staf si drejtues teknik, sqarojmë se** në dokumentet e procedurës së prokurimit AK ka publikuar njëherazi nëPreventivin e punimeve, nëRelacionin Teknik, nëSpecifikimet Teknike, nëGrafikun e punimeve dhe nëProjektin e Zbatimit, duke i vënë në dispozicion, informacionin OE pjesëmarrës mbi projektin të cilët këto të fundit do të zbatojnë në rast të fitimit të kontratës. Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik në fazën e zbatimit të punimeve, shkon përtej synimit të AK dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e tyre referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specififikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

➤ Në lidhje me **kërkesën inxhinier mjedisi** është në kundërshtim me: zërat e preventivit të punimeve ku nuk ka punime mjedisore në kuptim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008.

- Në lidhje me stafin inxhinierik të kërkuar NJHDT nuk e ka argumentuar me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

- Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me neni 21, në Forma e kontratës së punës, e më tej, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, në Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

Në DT është kërkuar: OE të ketë në stafin e tij punonjës të pajisur me certifikatë për ndihmën e pare dhe të siguruar sipas listë pagesës së paku për muajin e fundit 5 punonjës Kontratë pune dhe certifikatën përkatëse.

➤ Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kriteret kualifikuese.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003, të siguruar sipas listë pagesës së paku 3 muajt e fundit. Për këtë duhet të paraqesë Kontratën e punës, diplomën, urdhrin e mjekut dhe një deklaratë se mjeku është i regjistruar dhe për të paguhen rregullisht sigurimet shoqërore.

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

në Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: në Punëdhënësit e grupeve në A dhe B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve në C dhe D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: OE duhet të ketë të punësuar si staf teknik/punonjës/specialistë të pajisur me certifikatë të sigurimit teknik IQT ose certifikatë ekuivalente të cilat të jenë të lëshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë si dhe me dëshmi të aftësimit profesional. Të siguruar sipas listë pagesës së paku muajin e fundit, kontratën individuale të punës;

-një dokument (dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë), që të vërtetojë kualifikimin profesional përkatës),

-certifikatat e sigurimit teknik IQT ose ekuivalente

[3 teknik ndërtimi; 5 elektrikistë; 4 hidraulikë; 5 mekanikë; 5 saldatorë; 7 manovratorë mjeteve të rënda; 5 auto makinist; 10 shoferë; 3 hekurkthyes; 4 karpentier; 4 murator]

- Kërkesa në lidhje me këto specialitete dhe numrin e tyre nuk është argumentuar sipas kriterëve të përcaktuara në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: OE duhet të dëshmojë se ka pjesë të stafit të shoqërisë punonjës që përmbush kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve. Të siguruar sipas listë pagesës së paku 3 muajt e fundit. specialist 1, duhet të jetë i pajisur me certifikatë/dëshmi trajnimi (specialist për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë) që tregon pjesëmarrjen e tij në kurse specifike për sigurinë, të organizuara nga subjekte të njohura publike ose private, sipas kërkesave të ligjit Nr. 10237 datë 18.02.2010 në Për sigurinë dhe shëndetin në punë dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 për miratimin e rregullores në Për sigurinë në kantier.

➤ Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e AK është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007, mbi Shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen me këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci AK lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Në DT është kërkuar: OE pjesëmarrës të ketë staf të punësuar si më poshtë si dhe të rezultojnë në listë pagesat e shoqërisë së paku muajin e fundit: 1 specialist zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, kontratë pune dhe certifikata përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH.

➤ Nga ku rezulton se kërkesa e AK mbi disponueshmërinë e një specialisti zjarrfikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 nëPër shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës, në kuptim të nenit 46 pika 1 të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, të ndryshuar.

Në DT është kërkuar: OE duhet të disponojnë licencat e nevojshme për zbatimin e Kontratës. Për këtë duhet të paraqesin licencën përkatëse të shoqërisë, bazuar në formatin e miratuar me VKM nr. 42, datë 16.01.2008, *nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi*. Shqyrtimi i licencave do të bëhet mbi bazën e rregullave të parashikuara në sa më sipër.

Licenca profesionale e OE lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës duhet të përmbajë së paku kategoritë e mëposhtme:

N.P i 1A	Punime gjurmimi në tokë.
N.P. i 2A	Ndërtime civile dhe industriale
N.P - 7F	Ujësjetës, gazsjellës, vajsjetës, vepra kullimi e vaditje
N.P-12A	Punime të inxhinierisë së mjedisit
N.S i 9A	Punime strukturore speciale
NS - 16D	Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm
N.S - 18A	Punime topogjeodezike

➤ Nga ana e NJHDT nuk janë argumentuar kategoritë dhe klasifikimi i tyre me volumet e punimeve. Gjithashtu rezulton se për kategorinë N.P. 12 A (Punime të inxhinierisë mjedisore), nuk ka punime bazuar në përcaktimet e VKM nr. 42, datë 16.01.2008. Në procesverbalin e argumentimit të kriterëve të veçanta për kualifikim në asnjë rast nuk ka vendosur se sa është shuma takuese e punimeve sipas kategorive të licencës së kërkuar.

Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë i pajisur me licencën profesionale nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL) Kodi III.2.B nëGrumbullim, Transportime mbetjeve urbane. Te shoqëruar me kontratën për depozitimin e mbetjeve/inerteve me institucion shtetëror/ privat (i licencuar) brenda largësisë 5 km të përcaktuar në zërat e preventivit: transport dheu auto deri 5 km etj.

➤ NJHDT nuk ka argumentuar arsyet se pse duhet distanca e depozitimit 5 km. Vendosja e këtij nuk është argumentuar në kuptim në akteve ligjore e nënligjore të LPP.

Në DT është kërkuar: OE duhet të jetë i pajisur me certifikatë cilësie të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit në Shqipëri (DPA). Certifikatat që kërkohen duhet të jenë e

vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit:

- ISO 9001- 2015 (Sistemi i menaxhimit të cilësisë);
- ISO 14001-2015 (Sistemi i menaxhimit Mjedisor);
- OHSAS 18001-2007 (Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Pune) ose ekuivalent);
- PAS 99-2012 (Sistemi i Integruar i menaxhimit);
- ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike).

➤ **Kërkesë e gabuar për certifikatën EN-ISO 3834-2:2006 pasi shërben për prodhimin me saldim**, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikata ENISO 3834-2:2006 për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimi, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimi të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kerkimi nga ana e AK për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye AK nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë.

Sa më sipër kërkesa e kësaj ISO është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 30 në Kërkesat e cilësisë, përcaktohet se: 1. AK, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.

Në DT është kërkuar: OE duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e Kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'u vihen në dispozicion OE. Kërkohen të jenë në dispozicion këto mjete pune:

Nr	Lloji i Makinerive	Statusi	Sasia në copë
1	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës mbi 20 ton	në pronësi ose me qira	10
2	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10-20 ton	në pronësi ose me qira	10
3	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 5 -10 ton	në pronësi ose me qira	5
4	Kamionçinë me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton	në pronësi ose me qira	5
5	Mjete gërmimi me goma	në pronësi ose me qira	5
6	Autovinç	në pronësi ose me qira	4
7	Autobot uji	në pronësi ose me qira	2
8	Auto pompë betoni	në pronësi ose me qira	1
9	Sonde për shpime horizontale (për kalim tubosh nën trasenë e rrugës)	në pronësi ose me qira	1
10	Aparatura për bashkim tubacionesh me metodën e Elektro FUSION JOINT të PE nga DN 25- DN 315	në pronësi ose me qira	4
11	Aparaturë bashkimi në nyje dhe në zona të veçanta me Elektrofusion	në pronësi ose me qira	5
12	Aparaturë elektronike për kontrollin e presionit, Pompe presioni deri 40 bar për të realizuar procedurën e testeve të presionit sipas EN 805	në pronësi ose me qira	2
13	Moto gjenerator / Gjenerator	në pronësi ose me qira	2
14	Ekskavator me zinxhir	në pronësi ose me qira	5
15	Freze asfalti	në pronësi ose me qira	1
16	Saldatrice / motosaldatrice	në pronësi ose me qira	2
17	Moto pompe thithëse vetëmbushëse	në pronësi ose me qira	2
18	Minieskavator	në pronësi ose me qira	3
19	Minifadrome	në pronësi ose me qira	3
20	Sharre për prerje tubosh betoni	në pronësi ose me qira	1
21	Deflektometer ose pjastër dinamike për matjen e ngjeshjes së shtresave	në pronësi ose me qira	1

	rrugore		
22	Pajisje per hekurkthyes (tranxhe/elektrobango	në pronësi ose me qira	1
23	Rul ngjeshës	në pronësi ose me qira	1
24	Rul me kompresor	në pronësi ose me qira	1
25	Kontejner Stacionar (zyrë ne objekt)	në pronësi / me qira ose Kontratë furnizimi	1
26	Impiante për thyerje dhe seleksionim materiale inertesh	pronësi / qira/ kont.furnizimi	1
27	Fabrike betoni jo me larg se 70 km nga objekti e pajisur me LM	pronësi / qira/ kont.furnizimi	1
28	Çekiç pneumatik për thyerjen e betoneve	në pronësi ose me qira	1
29	Kompresor ajri	në pronësi ose me qira	1

- Në lidhje me këtë kërkesë nuk është argumentuar numri dhe tonazhi i mjeteve me volume dhe grafik punimesh, sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë: Kokore minimumi 90 copë; Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 5 copë; Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 4 copë; Kulle ndriçimi i 1 copë; Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 30 copë; Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 50 copë.

➤ Kjo kërkesë është e tejkaluar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, nëPër informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantier, aneksi VI, nëMbi sigurinë në kantier, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

Në DT është kërkuar: Çdo ofertues të paraqesë plan organizimi dhe metodologjia e punimeve në përputhje me afatin e realizimit të punimeve.

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr. 3, datë 15.2.2001, nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: nëPër çdo objekt që ndërtohet, **mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:**

- Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;
- Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.
- Dokumentacionin topografik dhe gjeologo-inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.
- Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

 ***Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhe ngarkohet me përgjegjësi NJHDT***

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 23.12.2019, administrimi i mostrave me procesverbal datë 23.12.2019 dhe është vlerësuar me procesverbalin datë 07.01.2020, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	BOE ñA. I. G. Co.ò ShPK & ñJ.ò ShPK	357.051.357,14	1. BOE ka bërë ndryshime në strukturën e preventivit pjesë e DST si në emërtim, njësitë dhe sasitë e tij 2. BOE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion që vërteton punë të ngjashme të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit (sipas pjesës argumentuese të vendimit të KVO). 3. J. ShPK. nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion që vërteton se subjekti ka paguar të gjitha detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, në vendet ku OE ka ushtruar apo ushtron aktivitet për periudhën nga 2018 dhe vitin 2019 sipas afateve të përcaktuara në ligjin 9632/2006. ñPër taksat vendore 4. J. ShPK. ka mos përputhje mes drejtuesit ligjor në QKB dhe atij në licencën e shoqërisë në kundërshtim me Kren II, pika 5 të VKM 42 Nr. 42, datë 16.1.2008, ku përcaktohet ñBrenda 30 ditëve, çdo subjekt i licencuar në zbatim ka detyrimin të depozitojë aplikimin për përditësimin e të dhënave që nuk sjellin ndryshim në klasifikimë I. Ndryshim apo shtesë të drejtuesit/ve ligjor të shoqërisë;. 5. J. ShPK. nuk ka deklaruar me shkrim drejtuesin/etit teknik dhe se ai do të jetë i pa angazhuar në kontrata të tjera që OE ka aktualisht në proces zbatimi dhe, në rast se shpallen fitues për këtë procedurë, do të qëndrojnë në objekt gjatë gjithë kohës së zbatimit të punimeve. 6. ñA. I. G. Co.ò ShPK. nuk ka plotësuar saktë dokumentacionin për kontratën për depozitim e mbetjeve/inerteve me institucion shtetëror/ privat (i licencuar) brenda largësisë 5 km të përcaktuar në zërat e preventivit: Transport dheu auto deri 5 km etj. 7. J. ShPK. ka deklaruar nëpërmjet shtojcës 1/1 Deklaratë Për paraqitje Oferte të Pavarur,. 8. BOE nuk kanë plotësuar kriterin 2.3.14 për paraqitjen e mostrave të kërkuara në kriteret për kualifikim 9. BOE nuk ka plotësuar saktë marrëveshjen e bashkëpunimit të përkohshëm në kundërshtim me nenin 74 të VKM 914/2014 ñPër rregullat e prokurimit publikò të ndryshuar 10. BOE nuk kanë paraqitur - 5 mjete gërmimi me goma - 4 mjete Autovinç 11. BOE nuk kanë paraqitur Pajisjet e mëposhtme në kundërshtim me kërkesat për kualifikim. 12. A. I. G. Co. ShPK. nuk ka plotësuar kriterin për specialist zjarrfikës 13. BOE nuk ka plotësuar kriterin për 1 inxhinier Gjeoteknik 14. BOE nuk ka plotësuar kriterin për: 1. Teknik ndërtimi 3 2. 2 elektrikistë nga 5 të kërkuar. 3. 3 hidraulikë nga 4 të kërkuar 4. Mekanikë 5 5. Saldatorë 5 6. Hekurkthyes 3 7. Karpentier 4 8. Murator 4

			15. BOE nuk ka plotësuar kriterin për: 1. 4 manovrator mjetesh të rënda nga 7 të kërkuar. 2. 5 auto makinist 3. 8 shoferë nga 10 të kërkuar.
2	ñS.ò ShPK	0	a. Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike b. Nuk ka paraqitur dokumentacion kualifikues.
3	BOE ñV. H.ò & ñG.P.G. Co.ò ShPK	399.849.224	Kualifikuar dhe shpallur fitues.

Auditimi i ofertave:

Nga auditimi rezulton se OE janë s`kualifikuar sipas kriterëve për kualifikim në DST.

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, ñPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi/Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kriterë për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni nr. 12/1, datë 21.12.2021 e protokolluar në KLSH me nr.108/14, datë 01.02.2022, dhe 617, datë 23.02.2022 e prot., në KLSH me nr. 1000/15, datë 23.02.2022, nga Anëtarët e NJHDT, H.B., (pa firmosur, vënë shënimi, larguar nga detyra dhe shteti shqiptar) R.H., E.B.; *Komisioni i specifikimeve dhe fondit limit*, G.K., O.T., E.B., M.B., F.D., J.T., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Ne pjesën e shpjegimeve në Projekt raport përcaktohet se: Sa i perket komenteve për Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujës-jellës për qytetin e Belshitò Faza II nga ana e KVO

Duam të theksojmë se:

Në komentet e paraqitura në fazën e projekt raportit kemi paraqitur si prove të re Ne verifikim të kontratave të paraqitura nga OE "G.P.G. Co." Shpk, konstatohet se ky OE ka paraqitur në sistem para hapjes së ofertave dhe gjithashtu në dosjen e BOE para lidhjes së kontratës dhe një objekt tjetër të realizuar me objekt: Furnizim me ujë i fshatrave të komunes Golem (kontrate fillestare dhe kontrate shtese) me vlerë 420.309.288 leke kontrata fillestare dhe 76.473.157 leke kontrata shtese, ku ky OE është pjesëmarrës në masën 34% (bashkëngjitur).

Përsa me lart në shpjegim të dokumentacionit shtese të konstatuar në sistem tju informojmë se:

Se Pari: Në emërtimin e procedurës së prokurimit përcaktohet se kemi të bëjmë me Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujës-jellës për qytetin e Belshitò Faza II por në vlerësim të preventivit fillestar (bashkëngjitur) të kësaj procedure **konstatohet se**

punimet ne ujesjelles nuk jane ne shumicen e tyre. Pra ne kete rast kemi punime te perzjera te ndara si me poshte:

Punime asfaltimi, sistemimi, germimi etj	Ndertime Civile	Punime ne ujesjelles
49% te preventivit Fillestar	7.4% te preventivit fillestar	43.6% te preventivit fillestar

Kjo analize është e ndarë duke analizuar preventivin si më poshte vijon:

a. Punime ne asfaltime e rehabilitim rrugësh

Punime ne asfaltime e rehabilitim rrugesh vlere	Emertimi
48531243.3	Skema 01 gastare 01 zerat 1-10 (germime, mbushje dhe punime asfalti)
23628465.3	Skema 02 gastare 02 zerat 1-10 (germime, mbushje dhe punime asfalti)
32035499	Linja kryesore segmenti 12 Depo Gastare Nyja A zerat 1-10 (germime, mbushje dhe punime asfalti)
11002613	Linja kryesore segmenti 16 Nyja A-Nyja C zerat 1-9 (germime, mbushje dhe punime asfalti)
615079	Linja kryesore segmenti 17 Nyja C-Depo Kajanzerat 1-5 (Germime mbushje transport)
21401208	Linja kryesore segmenti 18 Nyja C-Nyja D zerat 1-10 (germime, mbushje dhe punime asfalti)
3298633	Linja kryesore segmenti 20 Nyja D-Depo Dragotzerat 1-9 (germime, mbushje dhe punime asfalti)
9070857	Linja kryesore segmenti 06 Nyja K-Nyja I zerat 1-10 (germime, mbushje dhe punime asfalti)
13792584	Linja kryesore segmenti 07 Nyja I - Depo Qafshkalle zerat 1-10 (germime, mbushje dh epunime asfalti)
17651506	Linja e ujesjellesit nga degezimi i linjes kryesore në rezervuarin e ujit Shkendije zërat 1-7, 13-25(Germime mbushje asfaltim mbikalime)
19056684	Rrjeti shperndares Shkendi 1-4 (Germim e mbushje)
200084371.6	Shuma
48.99451139	Perqindja

b. Ndërtime Civile

nr	Ndertime Civile vlere	Emertimi
1	20336685	I. Pjesa ndertimore depo b/a 1000 m3
2	2534786	Pjesa ndertimore depo Qafe Shkalle 100 m3
3	102294	Pjesa ndertimore depo ekzistuese Qafe Shkalle
4	2938810	Rezervuari i ujit Shkendije
5	4190700	Rrethimi i Rezervuarit të ujit Shkëndije
	30103275	Shuma
	7.37136658	Përqindja

c. Punime në rrjetin ujesjelles

Punime ne rrjetin Ujesjelles	Emertimi
5362455	Pjesa teknologjike (prev I. Ndertim depo b/a 1000 m3)
1327362	Pjesa hidraulike depo 1000 m3
28337062.7	Skema 01 gastare 01 zerat 11-32, 1-16 (Puseta, FV tubacion pusetash, aksesore pusetash)
10779230.7	Skema 02 gastare 02 zerat 11-31, 1-8 (Puseta, FV tubacion pusetash, aksesore pusetash)
63973852	Linja kryesore segmenti 12 Depo Gastare Nyja A zerat 11-39 (Tuba filanxha, etj)
11875278	Linja kryesore segmenti 16 Nyja A-Nyja C zerat 10-17 (Puseta, FV tubacion)
503616	Linja kryesore segmenti 17 Nyja C-Depo Kajan zeri 6 (tuba e rakorderi)
12496529	Linja kryesore segmenti 18 Nyja C-Nyja D zerat 11-33 (Puseta tuba dhe rakorderi)
1669995	Linja kryesore segmenti 20 Nyja D-Depo Dragot zeri 10 (tuba e rakorderi)
7240203	Linja kryesore segmenti 06 Nyja K-Nyja I zerat 11-30 (puseta tuba e rakorderi)
3392078	Linja kryesore segmenti 07 Nyja I i Depo Qaf shkallezerat 11-14 (puseta tuba e

	rakorderi)
1576105	Pjesa teknologjike depo Qafeshkalle 100 m3
16100864	Linja e ujesjellesit nga degezimi i linjes kryesore ne rezervuarin e ujit Shkendijezerat 8-12(FV Tuba e puseta)
1152279	Rezervuari i ujit Shkendije (tubacione dhe pjese speciale per rezervuarin dhe Pusetat)
12406640	Rrjeti shperndares Shkendi 5-31 (Tuba rakorderi kolektore)
178193549.4	Shuma
43.63412203	Përqindja

Pra në rastin konkret kemi të bëjme me një objekt jo me një emertim të vetem por një perzjerje punimesh për të cilat kerkohet që OE pjesemarrës të kenë në rastin konkret pune të ngjashme për të provuar eksperiencat e ngjashme të cilat do të garantojnë AK në realizimin me sukses të kontrates.

Gjithashtu në kontraten e bashkëpunimit mes BOE sh.V. H.ò ShPK & sh.G.P.G. Co.ò ShPK me nr 1511 rep date 14.12.2019 (bashkëngjitur) është percaktuar jo vetem ndarja e përqindjeve mes dy OE por dhe punimet konkrete që do të kryejë secili nga anetarët e BOE ku në rastin konkret anetari i BOE sh.V.H.ò sh.p.k. në kryerjen e punimeve në ujesjelles ka 0 % të punimeve. Pjesa ku ky OE ka marrë persiper të realizojë për llogari të BOE është në sistemim asfaltim gërmim e punime civile.

Në këtë rast ky OE e ploteson kushtin për Pune të ngjashme, për 1 kontrate të vetme në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës limit, të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit, me të paktën 1 nga disa punët e paraqitura dhe të cilesuara nga Auditi në aktin e mësipërm. Gjithashtu anetari i BOE sh.V.H.ò sh.p.k. ploteson kushtin për 54.07% të punëve të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra se bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do të prokurohet. Ku në rastin konkret ka punime në asfaltim, ujesjelles kanalizime, ndërtime civile etj, gjë që kerkohet në bazë të preventivit fillestar të AK.

Në verifikim të kontratave të paraqitura nga OE sh.G.P.G. Co.ò Shpk, konstatohet se ky OE ka paraqitur në sistem para hapjes së ofertave dhe gjithashtu në dosjen e BOE para lidhjes së kontrates dhe një objekt tjetër të realizuar me objekt: Furnizim me uje i fshatrave të komunes Golem (kontrate fillestare dhe kontrate shtese) me vlerë 420.309.288 leke kontrata fillestare dhe 76.473.157 lekë kontrata shtesë, ku ky OE është pjesëmarrës në masën 34% (bashkëngjitur).

Në këtë mënyrë OE sh.G.P.G. Co.ò Shpk e ploteson kushtin për 45.93% të vlerës 50% të fondit limit por jo vetem ai ploteson gjithashtu kushtin për 45.93% punëve të ngjashme ku vlera totale e punëve të marra se bashku gjatë tre viteve të fundit të jetë sa dyfishi i vlerës limit të kontratës që do të prokurohet pasi në vlerësim të preventivit të objektit Ndërtimi i HEC-t Borje Oreshkë, Kukës, në vlerën 945,375,482 lekë konstatohen punë të ngjashme si në rastin e linjes së derivacionit (linja me presion të lartë) në vlerën 182.835.245 leke apo furnizim tub celiku Ø1400 me vlerë 156493905 lekë.

Se dyti: Në bazë të vendimit nr. 42, date 16.01.2008 për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurën e dhenies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi është percaktuar ndër të tjera:

N.P. 7: Ujësjiellës, gazsjellës, vajsjiellës, vepra kullimi e vaditje.

Konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime me ndërhyrje në rrjet që janë të nevojshme për realizimin në shërbimit hidrik kompleks ose për transportimin në vendet e përdorimit të gazrave, vajrave dhe veprave lidhëse, plotësuese ose ndihmëse edhe në pika të veçanta si edhe në të gjitha impiantet mekanik të nevojshme për të pasur një shërbim të mirë të nevojshëm gjatë përdorimit, funksionimit, informimit, sigurisë dhe asistencës për një funksionim normal. Përfshin në mënyrë të thjeshtuar veprat e kaptazhit të ujit, impiantet e trajtimit të ujit të pijshëm, ujësjiellësit, kullat e ujit, stacionet e pompimit, depozitat në tokë

ose të ngritura, rrjetin shpërndarës deri tek përdoruesi, furnizimi dhe vendosja në vepër e tubacioneve, shkarkimet e ujërave të zeza, si dhe trajtimin e ujërave të përdorura

Ne kete rast konstatohet se objekti: ñRehabilitimi i përroit Leshniqe, Kavajë, me Bashkinë Kavajë, kontratë e lidhur me nr. prot., 1911/2, datë 08.07.2016, me pjesëmarrje 100%, në shumën 446,005,284 leke i realizuar nga OE V.H. sh.p.k. është pjese e sherbimit hidrik kompleks si dhe është nje veper e mirefillte kullimi.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Sa trajtuar në komente ju sqarojmë se ju keni paraqitur prova dhe fakte te reja që të kundërshtojne sa trajtuar në aktin e konstatimit përkatës si dhe në Projekt Raport, dhe komenti juaj merret ne konsiderate.

❖ **Mos argumentimi i kritereve të veçanta për kualifikim për procedurat e prokurimit për tre faza jepet sipas tabelës sa më poshtë vijon:**

Objekti i prokurimit Kriteret e veçanta për kualifikim		ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò, faza I.	ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò Faza II ”,	ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò Faza III ”,
Urdhër prokurimi		1737/1, datë 22.05.19	3956/1, datë 01.11.19	907/1, datë 24.03.20
Fondi limit		288,346,183 lekë	408,333,008 lekë	481,080,974 lekë
Afati		120 ditë	120 dite	120 ditë
NJHDT		H.B. R.H. E.B.	H.B. R.H. E.B.	H.B. R.H. E.B.
Të ketë të punësuar minimalisht		180 persona për periudhën Janar 2019 i Maj 2019	200 persona për periudhën Janar 2019 i Nëntor 2019	200 persona për periudhën Nëntor 2019 i Mars 2020
Stafi drejtues teknik	inxhinier ndërtimi	1	1	2
	inxhinier hidroteknik	2	2	2
	inxhinier mekanikë	1	1	2
	inxhinier gjeodet/topograf	1	1	2
	inxhinier Gjeoteknik	-	1	-
	inxhinier gjeolog	1	1	1
	inxhinier mjedisi	-	1	1
	inxhinier elektrik	2	-	2
	Inxhinier Elektronik me certifikaten CCNA Routing ose SËitching	1		2
Specialiste	Teknik Ndërtimi	10	3	5
	Elektracistë	15	5	5
	Hidraulikë	10	4	5
	Mekanikë	5	5	3
	Saldatorë	20	5	5
	Manovratorë mjetesh të rënda	10	7	8
	Auto makinist	5	5	3
	Shoferë	15	10	10
	Hekurkthyes	5	3	3
	Karpentier	5	4	4
	Murator	5	4	-
	Specialist Ndërtimi	5		
	Hidroizolues	4		
	Punonjës	45		
koordinator për realizimin e				1

punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve				
specialist zjarrfikës në fushën e mbrojtjes			1	2
Kategori dhe klasifikim lileense	Punime gërmimi në tokë.	N.P i 1. C	N.P i 1A	N.P i 1A
	Ndërtime civile dhe industriale	N.P i 2. C	N.P. i 2A	N.P. i 2A,
	Rruge autostrada,,	NP 4 B		
	Ujësjiellës, gazsjellës, vajsjiellës, vepra kullimi e vaditje	N.P - 7. D	N.P - 7F	N.P - 7C
	Ndërtime për N/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.	N.P i 11. A		
	Punime të inxhinierisë së mjedisit	N.Pi 12 A	N.Pi 12A	N.P - 12A
	Impiante hidrosanitare	N S -2 A		
	Punime strukturore speciale	N.S i 9. B	N.S i 9A	N.S i 9A
	Impiante të brendshme elektrike, telefonike, radiotelefoni	N.S - 14 B		
	Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm	NS 16 D	NS - 16D	N P - 10D,
	Punime topogjeodezike	N.S - 18 B	N.S - 18A	N.S - 18A
	Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm			NS- 16F
	Shpime gjeolog-inxhinierike, puse e shpime për ujë	N.S - 20 B		
Certifikata cilësie	(Sistemi i menaxhimit të cilësisë)	ISO 9001- 2015	ISO 9001- 2015	ISO 9001- 2015
	(Sistemi i menaxhimit Mjedisor)	ISO 14001-2015	ISO 14001-2015	ISO 14001-2015
	(Sistemi i Menaxhimit dhe Sigurisë në Pune) ose ekuivalent	OHSAS 18001-2007 ose certifikatën ekuivalente të njohur nga Standardet shqiptare ISO 45001-2018	OHSAS 18001-2007	OHSAS 18001-2007
	(Sistemi i Integruar i menaxhimit)	PAS 99-2012	PAS 99-2012	PAS 99-2012
	(Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike)	ISO 3834-2:2006	ISO 3834-2:2006	ISO 3834-2:2006
	(Sistemi i Menaxhimit të Sigurisë të Informacionit)	ISO 27001:2013		
Mjete dhe p dispozicion	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 20 ton - 25 ton	3		
	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 13 ton- 15 ton	2		
	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 8 ton - 10 ton	4		

Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 3.5 ton - 5 ton	3		
Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës mbi 20 ton		10	7
Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10-20 ton		10	5
Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 5 -10 ton		5	3
Kamionçinë me kapacitet mbajtës deri ne 3.5 ton		5	5
Mjete gërmimi me goma		5	4
Autovinç		4	5
Autobot uji	1	2	
Auto pompë betoni	1	1	1
Sonde për shpime horizontale (për kalim tubosh nen trasene e rrugës)	1	1	1
Aparatura për bashkim tubacionesh me metodën Ëlektro FUSION JOINT Ë PE nga DN 25- DN 315	3	4	4
Sonde per shpim ËUKS Ë 400c m	1		
Aparaturë bashkimi ne nyje dhe ne zona te veçanta me Ëlektrofuzion Ë	3	5	
Aparaturë elektronike për kontrollin e presionit, Pompe presioni deri 40 bar për te realizuar procedurën e testeve të presionit sipas EN 805	1	2	1
Motogjenerator/ Gjenerator		2	3
Ekskavator me zinxhir		5	5
Ekskavator me zinxhir dhe matrapik	2		
Ekskavator me zinxhir me krahë mbi 15 m	1		
Fadrome me goma me kove dhe krahë	3		
Ekskavator me goma			3
Auto vinç me goma me krahë mbi 14 m dhe kapacitet ngritës 10 ton	1		
Minieskavator	2		
Çekiç pneumatik për thyerjen e betoneve	1		
Freze asfalti		1	
Saldatrice / motosaldatrice	1	2	4
Moto pompe thithëse vetëmbushëse		2	1
Mjet autovinç	2		
Minieskavator		3	1
Minifadrome		3	1
Sharre për prerje tubosh betoni		1	
Deflektometer ose pjastër		1	

	dinamike për matjen e ngjeshjes se shtresave rrugore			
	Pajisje për hekurkthyes (tranxhe/elektrobango		1	
	Rul ngjeshës	1	1	3
	Rul me kompresor		1	1
	Kontejner Stacionar (zyrë ne objekt)		1	1
	Impiante për thyerje dhe seleksionim materiale inertesh		1	
	Fabrike betoni jo me larg se 70 km nga objekti e pajisur me LM		1	Fabrike betoni e pajisur me leje mjedisor cope 1
	Çekiç pneumatik për thyerjen e betoneve		1	
	Kompresor ajri	2	1	3
	Çekiç pneumatik për thyerjen e betoneve			1
	Pajisje për largimin e ujerave nëntokësorë me sistemin gjilpërë thithës (ô ell Point)			3
	Sistem makinerie e drejtuar me laser për realizim mikrotuneli me ø (250-1000) mm			1
	Auto betonierë	3		
	Moto gjenerator 100 kva	2		
	Motosaldatrice	3		
	Kompaktor ngjeshës	2		
	Sharre asfalti			3
	Pajisje për hekurkthyes (tranxhe/elektrobango			1
Pajisje	Kokore minimumi	90	90	100
	Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi	5	5	8
	Prozhektorë ndriçimi natën minimumi	4	4	6
	Kulle ndriçimi	3	1	2
	Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi	30	30	30
	Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi	50	50	50
plan organizimi dhe metodologjia		po	po	po
certifikatë për ndihmën e pare		po		po
mjekun e shoqërisë		po	po	po

Auditimi i zonës së llogarisë- Mallra dhe Shërbime (llog. 602)

Analiza dhe vlerësimi zbatimit të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël.

Bashkia Belsh sipas viteve ka realizuar prokurime me vlera të vogla për blerjen e artikujve dhe shërbimeve si dhe të grup artikujve dhe grup-shërbimeve 54 procedura blerje në shumën **35,169,887** lekë (*Aneksi I*).

Nga auditimi i **zonës së llogarisë 602**, për blerjet me vlera të vogla, rezultoi se janë zhvilluar për periudhën objekt auditimi blerje me lerë të vogël dhe audituar sa vijon:

Viti	Nr. procedurash	Vlera në lekë	Seleksionuar për tu audituar bazuar në riskun e auditimit		
			numër	shuma në lekë	në % ndaj totalit
2018	14	10,090,833	3	2,180,000	21.60
2019	14	9,075,000	3	2,200,000	24.24
2020	16	7,789,030	3	1,410,597	18.11
2021 9 mujor	13	8,215,024	3	1,950,000	23.74
Totali	57	35,169,887	12	7,740,597	22.01

Bazuar tek vlerësimi i riskut janë kampionuar për t'u audituar në total 12 procedura prokurimi me vlerë të vogël, në shumën 7,740,597 lekë ose 22% e vlerës.

Procedurat e prokurimit me blerje me vlera të vogla, të audituara me të dhënat specifike sipas UMF nr.57, datë 12.06.2014, nëPër gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë, paraqiten sipas tabelës nr.4/4, bashkëlidhur anekseve / drejtimi nr.4 i auditimit.

- Në asnjë rast të përdorimit të formës së prokurimit nëBlerje me vlerë të vogël, fondi limit nuk ka qenë mbi 800,000 lekë pa TVSH, pra mbi kufirin monetar të përcaktuar me vendimin e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër rregullat e prokurimit publik, kreu II, pika 2 si dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 27.01.2015 nëPër procedurën e prokurimit me vlera të vogla të ndryshuar.

- Nga Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla është zbatuar limiti i përcaktuar për prokurimet me vlera të vogla i cili nuk është tejkaluar në asnjë rast.

- Miratimi i kërkesës për prokurim në të gjitha rastet janë miratuar nga Nëpunësi i Autorizuar i AK.

- Shpallja elektronike në sistem e procedurës, është realizuar në kohën e përcaktuar sipas dispozitave ligjore në fuqi. Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në të gjitha rastet, pasi kanë krijuar në sistem dosjen e tenderit, u janë drejtuar nëpërmjet ftesës për ofertë (sipas formularit nr. 3), 5 (pesë) operatorëve ekonomikë për një periudhë 1-2 ditë nga nxjerrja e urdhrat të prokurimit.

- Në të gjitha rastet është zbatuar kriteri i çmimit më të ulët për klasifikimin përfundimtar.

- Në të gjitha rastet nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, është mbajtur procesverbal për shpalljen e OE fitues, mbi bazën e ofertës më të ulët të shpallur nga sistemi. (Në të gjitha rastet ishin printuar ofertat e gjeneruara nga sistemi).

Në të gjitha rastet OE fitues është njoftuar nëpërmjet sistemit elektronik. Në rastet e tërheqjes së ofertave të vendeve të para është dokumentuar me shkresat zyrtare nga operatorët ose printimit nga sistemi i emali-ve të kryera nga AK (njoftimi) dhe OE (përgjigja).

- Në dosjen e prokurimeve me vlera të vogla ndodheshin Faturat Tatimore Shitje, të njëjta me vlerën e ofertuar si dhe me urdhër shpenzimet përkatëse.

- Në të gjitha rastet AK ka bërë përlllogaritjen e fondit limit, duke u bazuar në ofertat e marra në treg dhe të pasqyruara dokumentin e hartuar për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike.

- Për gjithë periudhën objekt auditimi për procedurat me blerje të vogla, është bërë inventarizimi i dosjeve dhe arkivimi, sipas Udhëzimit nr. 3 datë 03.04.2014, nëPër zhvillimin e Prokurimeve me vlerë të vogël në sistem të prokurimit elektronik për autoritetin kontraktor dhe operatorët ekonomik nëku thuhet shprehimisht që *“Autoriteti kontraktor duhet të bëjë arkivimi e procedurës së prokurimit brenda 1ditë punë nga mbyllja e fazës së njoftimit fitues”*, pasi faza arkivimit të kontratës është e përfunduar.

- Për të gjitha rastet e blerjeve si për shërbimet dhe mallrat është kryer procesi i marrjes në dorëzim të mallit dhe shërbimit nga komisioni i ngritur për çdo rast nga Nëpunësi Autorizues.

Konkluzion: Nga auditimi i pagesave për blerje me procedurën e prokurimit me vlerë të vogël rezultoi se procedurat në përgjithësi ishin të plotësuara dhe dokumentacioni bashkëlidhur përbën gjurmën e auditimit të këtyre procedurave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e këtyre procedurave deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër rregullat e prokurimit publik të ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, kreu II, Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 nëpër procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, pika 2 dhe me UMF nr.57 datë 12.06.2014 nëpër Gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë.

8. Zbatimi i kontratës për punë publike me objekt: “Kanali Ujitës Çërragë”, me këto të dhëna:

Të dhëna të përgjithshme:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Kanali Ujitës Çërragë”.			
14.Lidhja e kontratës Nr. --- Prot datë 12.07.2019 JV nëF.ò SHPK & nëSH. 07ò SHPK SHPK, përfaqësuar nga OE nëF.ò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 38,976,653 lekë pa tvsh		16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 23,626,500 lekë me TVSH - Sit nr.2 në vlerën 15,021,079 lekë me TVSH - Sit përf në vlerën 5,785,421 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 46,771,579 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 12.07.2019 Pezullim 22.07.2019-02.09.2019 Përfundimi punimeve: 14.12.2019		
20. Mbikëqyrësi i punimeve nëGB. C. E.ò SHPK	Licenca MK. 2812/4	Kontrata nr. -- prot, datë 12.07.2019	19. Zgjatja e kontratës Është bërë shtyrje afati
21. Kolaudatori i punimeve OE nëD.ò shpk.	Licenca Nr: MK 1676/8	Kontratë e kolaudimit me nr. --- prot, datë ----	
22.Akt Kolaudimi Datë 08.04.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë: 07.05.2020 e përka hshme dhe datë 30.08.2020 marrje përfundimtare në dorëzim.		

Zbatimi i punimeve të ndërtimit dhe grafikut të punimeve.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se punimet për në Kanali Ujitës Çërragë kanë filluar me datë 12.07.2019 dhe kanë përfunduar, brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve të kontratës, me datë 14.12.2019.

Sipërmarrësi i punimeve me datë 22.07.2019 ka bërë kërkesë për shtyrje afati të realizimit të punimeve në objektin: në Kanali Ujitës Çërragë, mbështetur në kërkesat e fermerëve të zonës Çërragë që krahu i djathtë i kanalit ujitës të zgjatet edhe me 600 ml. punimet e ndërtimit janë ndërprerë deri për periudhën 22.07.2019-02.09.2019. Me datë 02.09.2019 sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve njoftuan Titullarin e Bashkisë Belsh mbi rifillimin e punimeve dhe miratimin e ndryshimeve në projekt të gjetësive të kanaleve ujitës respektivë (majtas & djathtas). Me datë 23.07.2019 është mbajtur proces verbal për shtyrjen e afatit të punimeve dhe ndryshimin e projektit, i cili është nënshkruar nga palët: AK, Sipërmarrës dhe Mbikëqyrës punimesh.

Ndryshimet në projekt janë reflektuar në:

- Procesverbal mbi zgjatjen e afatit të punimeve si dhe ndryshimet të volumeve
- Preventivin e rishikuar në vlerën 46,771,579 lekë me TVSH.
- Tabela e balancimit të volumeve të punimeve

Në zbatim të projektit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit bazë dhe i ndryshuar, preventivi bazë dhe të ndryshuar, Situacionet pjesore dhe përfundimtar, Librezat e masave, Ditarit të punimeve, grafiku i punimeve, me të dhëna të përgjithshme si vijon:

Përfundim: - Punimet e ndërtimit janë realizuar në vlerën 46,771,579 lekë me TVSH në përputhje me projektin e zbatimit bazë dhe të ndryshuar si dhe kushtet e kontratës.

-Situacione përkatësisht: 23,626,500 lekë me TVSH; 15,021,079 lekë me TVSH dhe 5,785,421 lekë me TVSH, janë shoqëruar me dokumentacion justifikues.

- Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet për nëkanali Ujitës Çërragëo kanë filluar me datë 12.07.2019 dhe kanë përfunduar, brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve të kontratës, me datë 14.12.2019.

9. Zbatimi i kontratës me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme Sami Frashëri”.

Të dhëna të përgjithshme:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i shkollës së mesme Sami Frashëri”.			
14.Lidhja e kontratës Nr. --- Prot datë 07.08.2019 JV në.ò SHPK & në.ò SHPK përfaqësuar nga OE në.ò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 88,377,617 lekë pa tvsh		16.Likuiduar: -Sit përf 88,377,617 lekë me TVSH
	17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 88,377,617 lekë me tvsh		
	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 20.08.2019 Pezullim 90 ditë Përfundimi punimeve: 03.06.2020		
20. Mbikëqyrësi i punimeve nëA. MKò SHPK	Licenca MK. 2893/3	Kontrata nr. 1835/9 prot, datë 05.07.2019	19. Zgjatja e kontratës Është bërë shtyrje afati me 90 ditë
21. Kolaudatori i punimeve PF Z. H.Xh.	Licenca Nr: MK ---	Kontratë e kolaudimit me nr. 1504/1 prot, datë 11.06.2020	
22.Akt Kolaudimi Datë 22.06.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë: 06.07.2020-07.07.202 e përkohshme dhe datë 15/07.2021 marrje përfundimtare në dorëzim.		

► **Titulli i Gjetjes:** Punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike.

Situata: Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor për zërat e punëve: òBordura trotuari 20x35 cmò dhe nështylla metalike për ndriçimin H=7m, d=160mmò, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **234,221 lekë pa TVSH**.

Kriteri: Situacionimi i zërave të punimeve, jo në përputhje me faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, neni 7/1 nëPërgjegjësia e mbikëqyrësitò dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me datë 07.08.2019 dhe kontratën e mbikëqyrjes me nr. 1835/9 prot, datë 05.07.2019. *Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. Endrit Myrtaj, me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes.*

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Belsh.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt-preventivit.

Rëndësia : E mesme.

Rekomandime: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **234,221 lekë** pa TVSH nga Kontraktori JV në.ò SHPK & në.ò, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. -- prot, datë 07.08.2019 të kontratës me objekt nëRikonstruksion i shkollës së mesme Sami Frashëriò, Bashkia Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë

vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera jo në përputhje me specifikimet teknike.

10. Procedura e prokurimit me objekt: “Shërbimi i pastrimit të qytetit për Bashkinë Belsh me afat 5 vjeçar”, me REF-5454564-03-18-2020 me këto të dhëna:

Të dhëna të përgjithshme të dosjes së prokurimit:

Urdhër prokurimi Nr. 446/1 , datë 20.02.2020	NJHDT: 1. H.B. 2. N.Q. 3. M.E.	KVO: Nr. 446/2 prot, datë 20.02.2020 1. A.N, Kryetar 2. E.B., Anëtar 3. A.L., Anëtare
Lloji i procedurës në hapur		
Fondi limit 45,634,138 lekë.		
Burimi Financimit: të ardhurat e bashkisë	OE fitues: “K.” sh.p.k	OE Pjesëmarrës në tender 1 S kualifikuar 0 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 20/04/2020 27/04/2020	Vlera e fituar: 41,045,540 lekë	
Ankimime në AK:	Diferenca me fondin limit 4,588,598 lekë	Kontrata nr. Vlera
Ankimime në KPP:-	Miratimi procedurës	Afati 60 (gjashtëdhjetë) muaj
Titullari i AK: Personi i autorizuar nga Titullari i AK		

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 27.04.2020 dhe është vlerësuar, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta	Vlerësimi i KVO
1	“K.” sh.p.k	41,045,540	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Proces verbali i shqyrtimit të ofertave i mbajtur me datë 28.04.2020 është firmosur nga të gjithë anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave: A.N, A.L. dhe E.B. anëtarë. KVO vendosi të vlerësojë si të vleshme ofertën e OE ñK.ò shpk me NIPT J763148035S me seli Elbasan me administrator z. S.P. dhe të klasifikojë në vend të parë oferta e OE me vlerë 41,045,540 lekë pa TVSh, pasi ka paraqitur dokumentacion të plotë e të saktë ligjor për të dëshmuar plotësimin e të gjitha kërkesave për kualifikim të kërkuara sipas DST.

Me nr. 446/5, datë 07.05.2020 nga Titullari i AK, është miratuar Raporti Përmbledhës për miratimin e zhvillimit të procedurës së prokurimit me nr. 446/1, me objekt ñShërbimi i pastrimit të qytetit për Bashkinë Belsh me afat 5 vjeçarò dhe shpalljen fiyues OE ñK.ò shpk me ofertë 41,045,540 lekë pa TVSH.

Nuk ka patur ankesa.

-Me nr. 446/6 prot, datë 07.05.2020 nga Titullari i AK, është realizuar njoftimi i fituesit.

- Formulari i Njoftimit të Fituesit është publikuar në APP në Buletinin nr. 26 datë 11.05.2020 dhe lidhja e kontratës me vlerë totale 49,254,648 lekë me TVSH është publikuar në APP në Buletinin nr. 30 datë 26.05.2020.

10.1. Zbatimi i kontratës së shërbimit me objekt: “Shërbimi i pastrimit të qytetit për Bashkinë Belsh me afat 5 vjeçar”, me të dhënat:

13. Zbatimi i Kontratës së shërbimit me objekt: “Shërbimi i pastrimit të qytetit të Belshit për 5 vite”, Bashkia Belsh		
14.Lidhja e kontratës Nr. 446/7 Prot datë 18.05.2020	15.Vlera e kontratës 49,254,648 lekë me Tvsh OE fitues ñK.ò Shpk	16.Likuiduar: 17 situacione mujore në vlerën 13,978,738 lekë me TVSH
17- Situacioni për tre muaj -Vlera -----	18.Afati i kontratës në dite 60 muaj Fillimi i shërbimit: 18.05.2020 Perfundimi shërbimit më datë	19. Zgjatja e kontratës Në proces zbatimi

20. Mbikëqyrësi i shërbimit - Q.R. - S.U.			

► **Titulli i Gjetjes:** Punime shërbimi të pa argumentuara saktë dhe qartë në situacionet pjesore mujore.

Situata: Në zbatim të procedurës së prokurimit me Nr. REF-5454564-03-18-2020 për objektin në Shërbimi i pastrimit të qytetit për Bashkinë Belsh me afat 5 vjeçarë është lidhur kontrata e shërbimit me Nr. 446/7 Prot, datë 18.05.2020 me vlerë 49,254,648 lekë me TVSH, ndërmjet AK Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari Z. A.T dhe OE në sh.p.k përfaqësuar nga z. S.P..

Zbatimi i zërave të shërbimit dhe grafikut të shërbimeve.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se zbatimi i kontratës me objekt: në Shërbimi i pastrimit të qytetit të Belshit për 5 vite, Bashkia Belsh, ka filluar më datë 18.05.2020.

Në dosjen e zbatimit të kontratës së shërbimit, nuk ndodhen dokumentet si vijon:

- Planet e punës dhe grafikët e shërbimit për secilën zë shërbimi të miratuar nga Autoriteti Kontraktor. Grafikët vjetor të shërbimeve për realizimin e shërbimit të pastrimit të zonë, përgatiten nga operatori i shërbimit dhe miratohen çdo vit nga AK. Këta grafikë mund të pësojnë ndryshime sa herë lind e nevojshme edhe brenda vitit. Në grafikun e punimeve duhet të përcaktohet saktë:

- Oraret e punimit në secilën rrugë dhe trotuar.
- Llojin, targën dhe intenerarin e makinave teknologjike që do të kryejnë shërbimin
- Oraret e operimit dhe mjetet për shërbimet mbështetëse
- Numrin e punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh.

-Listëprezenca për çdo ditë pune nga OE i shërbimit që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

-Procesverbal apo akte të tjera të mbajtura nga mbikëqyrësi i punimeve që të pasqyrojë inspektimin e realizimit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundim të kryerjes së shërbimeve të kontratës, respektimin e standarteve, rregullave dhe cilësisë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penalitete, gjopa dhe ndalesa për mospërmbushje detyre.

- Supervizori i zbatimit të kontratës nuk ka vepruar në zbatim të Specifikimeve Teknike dhe Metodologjia, pasi mungojnë grafikët e punimeve të cilët duhet të zbatohen rigorozisht nga shoqëria e realizimit të shërbimit. Në zbatim të Specifikimeve Teknike, shoqëria e shërbimit nuk mund të punojë dhe të paguhet pa miratimin paraprak të grafikut të punimeve apo kur grafikut i ka kaluar afati i zbatimit.

Likuidimi i situacioneve për periudhën 18.05.2020 – 31.08.2021

Nr.	Situacionet	Periudha e shërbimit	Vlera në lekë me TVSH	Ditë shërbimi
	Viti 2020			
1	Nr. 1	19.05.2020 i 31.05.2020	322,423	13
2	Nr. 2	01.06.2020 i 30.06.2020	873,414	30
3	Nr. 3	01.07.2020 i 31.07.2020	994,644	31
4	Nr. 4	01.08.2020 i 31.08.2020	994,644	31
5	Nr. 5	01.09.2020 i 30.09.2020	994,644	30
6	Nr. 6	01.10.2020 i 31.10.2020	730,229	31
7	Nr. 7	01.11.2020 i 31.11.2020	674,232	31
8	Nr. 8	01.12.2020 i 31.12.2020	730,229	31
9	Nr. 9	01.08.2020 i 31.08.2020	994,644	31

	Viti 2021			
1	Nr. 10	01.01.2021 i 31.01.2021	783,560	31
2	Nr. 11	01.02.2021 i 28.02.2021	702,089	28
3	Nr. 12	01.03.2021 i 31.03.2021	783,560	31
4	Nr. 13	01.04.2021 i 30.04.2021	727,253	30
5	Nr. 14	01.05.2021 i 31.05.2021	783,560	31
6	Nr. 15	01.06.2021 i 30.06.2021	843,209	30
7	Nr. 16	01.07.2021 i 31.07.2021	1,023,202	31
8	Nr. 17	01.08.2021 i 31.08.2021	1,023,202	31
			13,978,738	502

Referuar, të kontratës së shërbimit me nr. prot. 446/7, datë 18.05.2020, Aneksit 1 i cili shpjegon ndarjen në vite (2020-2025) të vlerës totale të vendosur në kontratë me vlerë 49,254,648 lekë me TVSH në bazë të preventivit të operatorit fitues. Duke qenë se viti buxhetor fillon çdo 1 janar dhe përfundon në 31 dhjetor, kontrata e shërbimit është lidhur në datën 18.05.2020 dhe mbaron në datën 17.05.2020, palët me vullnetin e tyre të lirë bëjnë ndarjen për secilin vit si më poshtë:

- **1 ditë = 26,989 lekë**

Viti 2020 ka 226 ditë x 26,989 lekë = 6,099,514 lekë

Viti 2021 ka 365 ditë x 26,989 lekë = 9,850,930 lekë

Viti 2022 ka 365 ditë x 26,989 lekë = 9,850,930 lekë

Viti 2023 ka 365 ditë x 26,989 lekë = 9,850,930 lekë

Viti 2024 ka 365 ditë x 26,989 lekë = 9,850,930 lekë

Viti 2025 ka 139 ditë x 26,989 lekë = 3,751,414 lekë

- **Totali 2020-2025 = 49,254,648 lekë me TVSH**

Sa më sipër trajtuar rezulton se për 502 ditë likuidimi për shërbimet e kryera duhej të ishte 13,548,478 (502 ditë x 26,989 lekë) dhe jo 13,978,738 lekë me TVSH.

Diferenca prej 430,260 lekë me TVSH nuk rezulton e argumentuar saktë dhe qartë në dokumentet justifikuese dhe në situacionet progresive.

Përfundime:

1. Nga auditimi mbi dokumentacionin mbi likuidimin e kontraktorit për periudhën nga lidhja e kontratës deri me datë 31.08.2021 sipas kontratës së shërbimit me nr. prot. 446/7, datë 18.05.2020, Aneksit 1 u konstatua se për 502 ditë pune referuar kostos ditore prej 26,989 lekë për shërbimet e kryera duhej të ishte 13,548,478 (502 ditë x 26,989 lekë) dhe jo 13,978,738 lekë me TVSH. Si pasojë diferenca në vlerën **430,260 lekë me TVSH** rezulton e paargumentuar qartë dhe saktë nga AK Bashkia Belsh dhe shoqëria sipërmarrëse e kontratës në situacionet mujore progresive. Sa sipër është vepruar në kundërshtim me kontratën së shërbimit me nr. prot. 446/7, datë 18.05.2020, Aneksi 1.

2. Supervizorët e zbatimit të kontratës së shërbimit nuk kanë vepruar në zbatim të Specifikimeve Teknike dhe Metodologjia, pasi mungojnë *grafikët e punimeve të cilët duhet të zbatohen rigorozisht nga shoqëria e realizimit të shërbimit. Në zbatim të Specifikimeve Teknik dhe shoqëria e shërbimit nuk mund të punojë dhe të paguhet pa miratimin paraprak të grafikut të punimeve apo kur grafikut i ka kaluar afati i zbatimit.*

3. Nuk janë hartuar planet dhe grafikët e shërbimit për secilën zë shërbimi dhe nuk janë miratuar nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Belsh. Grafikët e punimeve për realizimin e shërbimit duhet të përgatiten nga shoqëria e sipërmarrjes së shërbimeve dhe miratohet çdo vit nga AK.

Në grafikët e punimeve nuk janë përcaktuar saktë:

- Oraret e punimit në secilën rrugë dhe trotuar.

- Llojin, targën dhe intenerarin e makinave teknologjike që do të kryejnë shërbimin

- Oraret e operimit dhe mjetet për shërbimet mbështetëse
- Numrin e punëtorëve që do të punojë në çdo operacion punimesh.

4. Nuk është paraqitur listëprezenca për çdo ditë pune nga shoqëria e shërbimit të kontratës që detyrimisht duhet të ketë çdo ditë/natë në punë, minimalisht numrin e punëtorëve dhe pajisjeve sipas numrit të deklaruar në ofertën e prokurimit për të garantuar kryerjen në kohë dhe me cilësi të shërbimit.

5. Nuk janë mbajtur procesverbale apo akte të tjera nga mbikëqyrësit e punimeve që të pasqyrojë inspektimin e realizimit të shërbimit në çdo kohë apo në përfundim të kryerjes së shërbimeve të kontratës, respektimin e standarteve, rregullave dhe cilësisë së kërkuar nga kjo kontratë si dhe për të vendosur penalitete, gjoba dhe ndalesa për mospërmbyllje detyre.

Kriteri: Volumet e situacionuara të zërave të shërbimeve nuk janë të argumentuara saktë. veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes dhe kontratën e mbikëqyrjes së punimeve.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar parregullsi në plotësimin e dokumentacionit justifikues dhe në situacionet pjesore mujore.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe sipërmarrësit të kontratës së sipërmarrjes për plotësimin e situacioneve pjesore mujore.

Rëndësia : E lartë

Rekomandime: Nga Bashkia Belsh, bazuar në faktin që kontrata e shërbimit është proces të merren masa për sistemimin e vlerës prej **430,260** lekë pa TVSH nga Kontraktori nëK.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të kontratës e shërbimit me nr. 446/7 prot, datë 18.05.2020 të kontratës me objekt nëShërbimi i pastrimit të qytetit të belshit për 5 vite, Bashkia Belsh, vlerë kjo e cila duhet të argumentohet saktë në dokumentacionin justifikues dhe në situacionet mujore progresive.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. Q.R., në cilësinë e supërvizorit, për periudhën 19.05.2020 i 31.01.2021.
2. Znj. S.U., në cilësinë e suërvizorit për periudhën 01.02.2021 e në vazhdim.
3. Z. B.M., në cilësinë e administratorit të Nj/administrative Kajan-Grekan.
4. Z. E.R., në cilësinë e administratorit të Nj/administrative Fierzë.
5. Z. I.F., në cilësinë e administratorit të Nj/administrative Kajan-Grekan.

11. Procedura e prokurimit me objekt: “Nriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 ë për lagjet Dragot, Hyse, Qafëshkalle, Tafan, Bashkia Belsh”, me REF-58092-05-14-2020.

Të dhëna të përgjithshme të dosjes së prokurimit:

Urdhër prokurimi Nr. 1116/1, datë 04.05.2020	Njësia e Prokurimit: Nr. 1116/1, datë 04.05.2020	KVO: nr.111/2 datë 04.05.2020
Procedura prokurimit : E hapur me mjete elektronike	H.B., përgjegjës R.H., anëtare E.B., anëtar	P.T., Kryetare A.L., anëtare A.H., anëtar
Fondi limit: 12.307.198 lekë pa tvsh		
Burimi i financimit: Grant nga ambasada Bullgare .		
Data e hapjes: 15/06/2020 22.06.2020 22.07.2020	OE òR. C.ò SHPK	Kontrata Nr. 1116/12 Prot, datë 21.08.2020.
OE: Pjesëmarrës 3 s'kualifikuar 2	Oferta Fituese 10,012,000 lekë pa TVSH	Ankesa: PO 4 në AK 1 në KPP

kualifikuar 1	Diferenca me fondin limit: - 2,295,198 lekë pa TVSH	Vlera e kontratës: 12,014,400 lekë pa TVSH
---------------	---	--

► **Titulli i Gjetjes:** Parregullsi në vlerësim nga KVO.

Situata: Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Sipas procesverbalit të hapjes së ofertave me datë 22.07.2020, ora 09:00, kanë marrë pjesë 2(dy) OE, përkatësisht:

1. OE òB. B.ò SHPK me NIPT K72627402H.
2. OE òR. C.ò SHPK me NIPT L521251101A.
3. OE òE.ò SHPK me NIPT L01808013Q.

- Sipas proces verbalit të shqyrtimit të ofertave me datë 27.07.2020 dhe verifikimit në SPE janë paraqitur OE, si më poshtë vijon:

Operatori ekonomik	Oferta në lekë pa TVSH	Vlerësimi i KVO
1. OE ñB. B.ò SHPK	10,282,000	SãKualifikuar
2. OE ñR. C.ò SHPK	10,012,000	SãKualifikuar
3. OE ñE.ò SHPK	12,305,760	Kualifikuar

Shqyrtimi i dokumentacionit dhe vlerësimi i OE sipas KVO-së:

Janë sãkualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. Operatorin Ekonomik “B. B.” me K72627402H

1.1 Operatori “**B. B.**” **sh.p.k** nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës **2.3.1**. Vlerësimi i përvojës së suksesshme të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme:

- 1- **Përvojë të ngjashme (furnizime të mëparshme)**, në një vlerë jo më të vogël se 40% e vlerës limit, të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit:
 - a) Për kontrata të realizuara me ente publike, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:
 1. Kontratë
 2. Faturat tatimore ku të shënohen datat shumat dhe sasi të mallrave e ngjashme të furnizuara.
 - b) Për kontrata të realizuara me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:
 1. Fatura tatimore, ku të shënohen datat shumat dhe sasi të mallrave e ngjashme të furnizuara.

Operatori ekonomik “**B. B.**” **sh.p.k** në bazë të dokumentacionit të paraqitur rezulton që ka paraqitur 4 (katër) kontrata me objekte të ndryshme konkretisht :

1. *ñRikualifikimi i hapësirave publike dhe rrugëve hyrëse pranë Memorialit të Rilindësve, Gjirokastërò*, kontrata e lidhur në **2016 me Bashkinë Gjirokastër**, bazuar në situacionin përfundimtar vlera e **ñPunimeve elektrikeò** arrijnë në vlerën **897 097 lekë**.
2. *ñRikonstruktion sistemim asfaltim rruga K/Korcë –Gorisë-Gollombocò*, kontrata e lidhur në 2017 me Bashkinë Pustec, bazuar në situacionin përfundimtar nuk përmban punime elektrike.
3. *“Rikonstruktion i rrugës Xhami-Golem, Bashkia Kavajëò*, kontrata e lidhur në 2017 me Bashkinë Kavajë, bazuar në situacionin përfundimtar vlera e **ñPunimeve elektrikeò** arrijnë në vlerën **1 472 060 lekë**.
4. *“Ndërtim shkolle 9-vjeçare 2KT-kalceto dhe kënd sportive, në fshatin Panahor-Mallakastërò* kontrata e lidhur në **2016 me Bashkinë Mallakastër**, bazuar në

situacionin përfundimtar vlera e *Punimeve elektrike* arrijnë në vlerën **1 216 410 lekë**.

Nisur nga sa më sipër vlera e punimeve elektrike (në total) në kontratat e paraqitura arrin në vlerën **3,585,567 lekë pa tvsh** gjë që **nuk arrin të përmbushi vlerën prej 40%** e vlerës limit, të kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Përderisa operatori nuk ka dërguar kërkesë për sqarim dhe as ankesë për këto kritere atëherë ka qenë i detyruar të paraqesë këto kritere specifikisht siç janë kërkuar në DST. Mosparaqitja e tyre në mënyrë të saktë përbën kusht për s kualifikim.

1.2 Operatori nuk ka arritur të paraqesin dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës **2.3.7**. Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë për pajisjet (mallrat) e kërkuara, sipas preventivit, Autorizim të shoqëruar me shoqëruar me certifikatë ISO 9001- 2015 (Sistemi i menaxhimit të Cilësisë) e vlefshme nga prodhuesi ose distributori i pajisjeve për furnizimin dhe/ ose rishitje të tyre **ose** Vetë deklaram nga OE ofertues që prodhuesi është konform sistemeve të menaxhimit të cilësisë me të drejtën e AK për verifikimin e vetë deklaramit në procesin e vlerësimit të dokumentacionit dhe në rastin kur OE shpallet fitues, AK kërkon paraqitjen e certifikatës së mësipërme. (**Në rastet e bashkimit** të operatorëve ekonomik, certifikatën e mësipërme duhet ta paraqesë anëtarë që në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit ka % më të madhe për realizimin e furnizimit/vendosjes).

Pra është kërkuar që për kualifikimin e operatorit të paraqiten dokumentacioni i kërkuar, ndërkohë që operatori ekonomik **“B. B.”** sh.p.k nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për të përmbushur këtë pikë të DT.

1.3 Operatori nuk ka arritur të paraqesin dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës **2.3.8**. OE duhet të paraqesë skedën teknike me të dhënat teknike për artikujt që oferton pjesë të preventivit. Skeda të përmbajë karakteristikat teknike të çdo artikulli që është objekt i prokurimit me qëllim që autoriteti kontraktor të gjykojë nëse malli i ofruar plotëson kërkesat teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Specifikimet teknike do të krahasohen me skedën e pajisjeve dhe specifikimet teknike të DST për përputhshmërinë e tyre.

Pra është kërkuar që për kualifikimin e operatorit të paraqiten dokumentacioni i kërkuar, ndërkohë që operatori ekonomik **“B. B.”** sh.p.k nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për të përmbushur kërkesat në DT.

1.4 Operatori nuk ka arritur të paraqesin dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës **2.3.9** Operatori ekonomik duhet të vetdeklarojë që pajisjet e ofertuara janë të reja.

Pra është kërkuar që për kualifikimin e operatorit të paraqiten vetëdeklarata e kërkuar, ndërkohë që operatori ekonomik **“B. B.”** sh.p.k nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për të përmbushur kërkesat e kësaj pike në DT.

1.5 Operatori nuk ka arritur të paraqesin dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës **2.3.10**. Operatori ekonomik duhet vetdeklarojë se do të marrë përsipër furnizimin dhe vendosjen e mallit objekt prokurimi, sipas udhëzimeve të AK të përcaktuara edhe në dokumentet e tenderit.

Pra është kërkuar që për kualifikimin e operatorit të paraqiten vetëdeklarata e kërkuar, ndërkohë që operatori ekonomik **“B. B.”** sh.p.k nuk ka paraqitur asnjë vetëdeklaratë për të përmbushur kërkesat e kësaj pike në DT.

1.6 Operatori nuk ka arritur të paraqesin dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës **2.3.2** Të ketë të punësuar minimalisht 25 (njëzet e pesë) persona për periudhën Janar 2020 i Prill 2020 (duke përfshirë muajin Prill), të vërtetuar me: listë pagesat për sejcili muaj të kësaj periudhë si dhe Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e të punësuarve për këtë periudhë. Ndër të cilët:

Nr.	Emërtimi	Përshkrimi i kërkesës
2	Inxhinier elektrik	Duhet të paraqitet :a) Kontratë individuale pune e vlefshme për të

		gjithë kohën e zbatimit të kontratës , b)Diplomë, për të 2(dy), si dhe ku -1(një) prej tyre të jetë i pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të për profilin fotovoltaiik.
1	Inxhinier elektronik	Duhet te paraqitet: a) Kontratë individuale pune e vlefshme për të gjithë kohën e zbatimit të kontratës, b) Diplomë si dhe - i pajisur me c)dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të për profilin fotovoltaiik.

Pra sa më sipër është kërkuar që për kualifikimin e operatorit të paraqiten dokumentacioni i kërkuar sipas **pikës 2.3.2** , ndërkohë që operatori ekonomik **“B. B”** sh.p.k nuk e ka përmbushur këtë pikë sipas kriterëve të vendosura në DST, sepse për një pjesë të stafit teknik konkretisht:

- Inxhinier elektrik 2
- Inxhinier elektronik 1

Së pari: Është kërkuar që të jetë i pajisur me dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose nga institucione ekuivalente me të **për profilin fotovoltaiik**, ndërkohë ju keni paraqitur dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik për inxhinierët por nuk është specifikuar për **profilin fotovoltaiik**.

Së dyti: Nga verifikimi i dokumentave ne SPE **mungon një Inxhinier elektrik.**

Pra është kërkuar që për kualifikimin e operatorit të paraqiten vetëdeklararta e kërkuar, ndërkohë që operatori ekonomik **“B. B.”** sh.p.k nuk ka paraqitur si duhet për të përmbushur kërkesat e kësaj pike në DST.

Përderisa operatori nuk ka dërguar kërkesë për sqarim dhe as ankesë për këto kriterë atëherë ka qënë i detyruar të paraqesë këto kriterë specifikisht sic janë kërkuar në DST.

Mosparaqitja e tyre në mënyrë të saktë përbën kusht për skualifikim.

Për sa më sipër, oferta e operatorit ekonomik **“B. B.” sh.p.k rezulton e pavleshme.**

2. Operatorin Ekonomik “R. C.” me NIPT L521251101A.

Sipas KOV-së, OE nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë për plotësimin e pikës 2.3.8....OE ka vendosur në SPE nëKatalogun për shtylla ndriçimi nga krahasimi i bërë me skeda e kërkuar nga ana e AK, mbështetur në ST dhe preventivit të kërkuar në DST, KVO konstaton se:

1. Katalogu për shtylla ndriçimi i vendosur nga ana e OE nuk është i njëjtë me ST sepse përmban vetëm ST për një artikull të preventivit, shtyllat e ndriçimit dhe nuk përmban karakteristika për artikujt e tjerë si p.sh. Panelet fotovoltatike, ndriçues Led, sensori i kontrollit dhe bateria..

2. Nga sa më lartë komisioni nuk mund të bëjë krahasimin për artikujt e tjerë që janë objekt i prokurimit me qëllim që të gjykojë nëse malli i ofruar plotëson kërkesat teknike të përcaktuara në DT...

Nga auditimi i audituesit të KLSH-së në SPE konstaton se:

OE nëR. C.ò SHPK ka paraqitur në SPE dokumentin me nr. 1797 rep., datë 21.07.2020 i cili përmban këto dokumente sipas kërkesave në DST:

- Autorizim prodhuesi nëShen Zhen Dawn Lighting Technology COò.

- Skedë teknike ndriçimi LED i cili përmban të dhënat për panelin diellor, baterinë, sensorin të cilat përputhen me specifikimet teknike të kërkuara në DST.

- Çertifikatë konformiteti të prodhuesit sipas standardeve të aprovuara.

Gjithashtu, OE nëR. C.ò SHPK ka paraqitur në SPE dokumentin me nr. 17959 rep., datë 21.07.2020 marrëveshje angazhimi nëS. S. E.ò slr dhe nëS.ò SHPK, i cili përmban skedë teknike në përputhje me specifikimet teknike sipas DST të hartuara nga AK. në Sistemim SPE , nga OE nëR. C.ò SHPK është ngarkuar Katalogu origjinal i nëS. S. E.ò slr.

Gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit u konstatuan përsëritje të gabimeve nga AK duke filluar që nga momenti i hartimit të DST-ve dhe duke vijuar me vlerësimin e operatorëve ekonomik. KVO-ja nuk ka kryer detyrën e saj ligjore për shqyrtimin e dokumenteve të dorëzuar dhe të ngarkuara në sistemin SPE të APP duke vlerësuar dhe kualifikuar me objektivitet dhe në mënyrë rigoroze dhe korrekte. KVO ka s̃kualifikuar OE ñR. C.ò SHPK në mënyrë të padrejtë, sepse ky operator ka përmbushur të gjitha kriteret e pasqyruara në DST. Sa më sipër nga KVO është vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1/b të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò të ndryshuar, me pikën 4, të nenit 53/3 të LPP; nenin 63 i LPP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së të përbërë nga: **P.T. Kryetar, A.L. dhe A.H. anëtarë.**

3. Operatorin Ekonomik “E.” me NIPT L01808013Q me administrator z. E.Ç. me OE 12,305,760 lekë pa TVSH ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë e të saktë ligjor që dëhmon plotësimin e të gjithë kërkesave për kualifikim.

- KVO, me Vendimin nr. ---, datë 27.07.2020 ka vlerësuar dhe bërë renditjen përfundimtare si vijon:

1. Të refuzojë si të pavlefshme ofertën e OE ñR. C.ò SHPK për arsye se dokumentacioni i paraqitur nuk është i plotë dhe i saktë siç është kërkuar në DST.
2. Të refuzojë si të pavlefshme ofertën e OE ñB. Bò SHPK për arsye se dokumentacioni i paraqitur nuk është i plotë dhe i saktë siç është kërkuar në DST.
3. Të vlerësojë si të vlefshme ofertën e OE ñE.ò SHPK.

Ankesë nga OE ”R. C.” SHPK drejtuar AK Bashkisë Belsh.

- Me nr. pro. 2039, datë 29.07.2020 shoqëria òR. C.ò SHPK me administrator z. R.P., ka paraqitur pranë Bashkisë Belsh , një ankesë me pretendimin mbi pezullimin e procedurës dhe pranimin e ankesës duke kualifikuar dhe shpallur fitues òR.ò SHPK si OE me ofertën më të mirë ekonomike duke përmbushur të gjitha kriteret për kualifikim.

- Titullari i Bashkisë me urdhrin me nr. prot. 1116/8, datë 29.07.2020 për shqyrtimin e ankesës për procedurën e prokurimit me objekt: ò Ndriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60w për lagjet Dragot, Hyse, Qafëshkalle, Tapan, Bashkia Belshò ka ngritur KSHA të përbërë nga: P.F., kryetar dhe E.T., D.K., anëtarë. Në vijim KSHA në proces verbalin mbi shqyrtimin e ankesës së shoqërisë òR. C.ò SHPK ka vendosur:

1. Pranimin e ankesës së OE òR. C.ò SHPK.
2. Kualifikimin e tij si OE e vlefshme.
3. KVO të rivlerësojë procedurën duke pasqyruar vlerësimin e përcaktuar në këtë vendim.

Titullari i Bashkisë Belsh me shkresën me nr. 2039/1 prot, datë 29.07.2020 me objket kthim përgjigje ankese shoqërisë òR. C.ò SHPK vendosi:

1. Pranimin e ankesës së OE òR. C.ò SHPK.
2. Kualifikimin e tij si OE e vlefshme.
3. KVO të rivlerësojë procedurën duke pasqyruar vlerësimin e përcaktuar në këtë vendim.

- Titullari i AK me nr. 1116/9 prot., datë 29.07.2020 ka vendosur:

1. Pranimin e ankesës së OE òR. C.ò SHPK
2. Kualifikimin e tij si OE e vlefshme.
3. Urdhërohet KVO të bëjë zbatimin e këtij vendimi duke bërë klasifikimin e ri të renditjes përfundimtare sipas proces verbalit të mbajtur nga KSHA.

- KVO i përbërë nga (P.T., A.L. dhe A.H.) me datë 07.08.2020 ka mbajtur raportin përmbledhës dhe bazuar në proces verbalin datë 29.07.2020 të KSHA dhe Vendimit të

Titullarit të AK nr. 1116/9 prot., datë 29.07.2020 KVO bëri rivlerësim të ofertës së OE ñR. C.ò SHPK duke kualifikuar dhe shpall fitues sipas procedurës.

- Titullari i AK me vendimin nr. 1116/10 prot., datë 07.08.2020, ka vendosur miratimin e procedurës së prokurimit dhe klasifikimit të ofertave si dhe shpalljen fitues të kësaj procedure OE ñR. C.ò SHPK me vlerë 10,012,000 lekë pa TVSH.

-Me nr. 1116/11 prot, datë 11.08.2020 nga Titullari i AK, është realizuar njoftimi i fituesit.

- Formulari i Njoftimit të Fituesit është publikuar në APP në Buletin nr. 55 datë 17.08.2020 dhe lidhja e kontratës me vlerë totale 12,014,400 lekë me TVSH është publikuar në APP në Buletin nr. 66 datë 08.09.2020.

Përfundim mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit:

1. Në procedurën e prokurimit me objekt ñNdriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 w për lagjet Dragot, Hyse, Qafë shkalle, Tafan, Bashkia Belshò morën pjesë 3 OE dhe bazuar në vendimin e KVO-së me datë 27.07.2020 u vlerësua renditja përfundimtare si vijon:

- Të refuzojë si të pavlefshme ofertën e OE ñR. C.ò SHPK për arsye se dokumentacioni i paraqitur nuk është i plotë dhe i saktë siç është kërkuar në DST.
- Të refuzojë si të pavlefshme ofertën e OE ñB. B.ò SHPK për arsye se dokumentacioni i paraqitur nuk është i plotë dhe i saktë siç është kërkuar në DST.
- Të vlerësojë si të vlefshme ofertën e OE ñE.ò SHPK

2. Mbas ankesës me nr. pro. 2039, datë 29.07.2020 të bërë nga shoqëria òR. C.ò SHPK, KSHA ka vendosur:

- Pranimin e ankesës së OE òR. C.ò SHPK.
- Kualifikimin e tij si OE e vlefshme.
- KVO të rivlerësojë procedurën duke pasqyruar vlerësimin e përcaktuar në këtë vendim.

dhe në vijim, KVO i përbërë nga (P.T., A.L. dhe A.H.) me datë 07.08.2020 ka mbajtur raportin përmbledhës dhe bazuar në proces verbalin datë 29.07.2020 të KSHA dhe Vendimit të Titullarit të AK nr. 1116/9 prot., datë 29.07.2020 KVO bëri rivlerësim të ofertës së OE ñR. C.ò SHPK duke kualifikuar dhe shpall fitues sipas procedurës.

3. Nga auditimi i dokumentacionit nga grupi i auditimit në sistemin SPE , rezulton se, OE ñR.C.ò SHPK ka paraqitur në SPE dokumentin me nr. 1797 rep., datë 21.07.2020 i cili përmban këto dokumente sipas kërkesave në DST:

- Autorizim prodhuesi ñShen Zhen Dawn Lighting Technology COò.

- Skedë teknike ndriçimi LED i cili përmban të dhënat për panelin diellor, baterinë, sensorin të cilat përputhen me specifikimet teknike të kërkuara në DST.

- Çertifikatë konformiteti të prodhuesit sipas standardeve të aprovuara.

Gjithashtu, OE ñR. C.ò SHPK ka paraqitur në SPE dokumentin me nr. 17959 rep., datë 21.07.2020 marrëveshje angazhimi ñS. S. E.ò slr dhe ñS.ò SHPK, i cili përmban skedë teknike në përputhje me specifikimet teknike sipas DST të hartuara nga AK. në Sistemin SPE, nga OE ñR. C.ò SHPK është ngarkuar Katalogu origjinal i ñS. S. E.ò slr.

Gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit u konstatuan përsëritje të gabimeve nga AK duke filluar që nga momenti i hartimit të DST e duke vijuar me vlerësimin e operatorëve ekonomik. KVO-ja nuk ka kryer detyrën e saj ligjore për shqyrtimin e dokumenteve të dorëzuar dhe të ngarkuara në sistemin SPE të APP duke vlerësuar dhe kualifikuar me objektivitet dhe në mënyrë rigorozë dhe korrekte. KVO ka shkualifikuar OE ñR. C.ò SHPK në mënyrë të padrejtë, sepse ky operator ka përmbushur të gjitha kriteret e pasqyruara në DST. Sa më sipër nga KVO është vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1/b të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò të ndryshuar, me pikën 4, të nenit 53/3 të LPP; nenin 63 i LPP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KVO-së të përbërë nga: **P.T. Kryetar, A.L. dhe A.H. anëtarë.**

Kriteri: nenin 46, pika 1/b të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 për prokurimin publik të ndryshuar, me pikën 4, të nenit 53/3 të LPP; nenin 63 i LPP.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar vlerësim jo i drejtë nga KVO.

Shkaku: Gjatë vlerësimit KVO-ja aksidentalisht (gabim njerëzor) nuk e ka verifikuar këtë dokument (skeda teknike).

Rëndësia : E mesme

Rekomandime: Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, t'ia kërkojë KVO-së të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla në të ardhmen në vlerësimin e OE, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve që do të prokurohen.

11.1 Zbatimi i kontratës me objekt: “Ndriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 w për lagjet Dragot, Hyse, Qafëshkalle, Tafa, Bashkia Belsh”, me të dhënat:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 w për lagjet Dragot, Hyse, Qafëshkalle, Tafa, Bashkia Belsh”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. 1116 Prot datë 21.08.2020	15.Vlera e kontratës 12,014,400 lekë me tvsh BOE fitues nr. C.0 SHPK	16.Likuiduar: - Sit nr. 1 në vlerën 2,798,400 lekë me tvsh - Sit nr.2 (përfund) në vlerën 9,216,000 lekë me TVSh.
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 12,014,400 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 25.08.2020 Përfundimi punimeve: 21.12.2020	19. Zgjatja e kontratës Ska shtyrje
20. Mbikëqyrësi i punimeve Ing. P.M.	Licenca nr. MK. 3119/5	Kontrata, nr. prot 2206/1, datë 25.08.2020
21. Kolaudatori i punimeve nS. e. s.0 SHPK	Licenca Nr: MK 6961	Kontrata e shërbimit të kolaudit, nr. prot. 2250/1, datë 24.08.2020
22.Akt Kolaudimi Datë shkurt 2021	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë: shkresë nr. prot. 485/1, datë 17.02.2021	

Përfundime mbi zbatimin e kontratës “Ndriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 w për lagjet Dragot, Hyse, Qafëshkalle, Tafa, Bashkia Belsh”.

Nga auditimi mbi realizimin e kontratës me objekt: ndriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 w për lagjet Dragot, Hyse, Qafëshkalle, Tafa, Bashkia Belsh në datën 09.09.2021 në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve Ing. Petrit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt për situacionin nr. 1 dhe nr.2, rezulton se:

- Kontrata është realizuar në vlerën 12,014,400 lekë me TVSH, respektivisht: Situacioni nr. 1 në vlerën 2,798,400 lekë me TVSH dhe situacioni nr. 2 në vlerën 9,216,000 lekë me TVSH. Nga auditimi në objekt rezulton se punimet e ndërtimit janë zbatuar në masën 100 % si dhe zërat Furnizim Vendosje të mallrave janë vendosur në masën 100 %. Situacionet janë shoqëruar me dokumentet: Urdhër prokurimi; Procesverbale, Raport teknik; Fatura tatimore.

- Nga sipërmarrësi i kontratës dhe mbikëqyrësi i punimeve është kryer azhurnimi përfundimtar i projektit të zbatimit.

- Për investimin me objekt: ndriçimi rrugor, me ndriçues Solar LED 60 w për lagjet Dragot, Hyse, Qafë shkalle, Tafa, Bashkia Belsh nga Titullari i AK Bashkisë Belsh nuk është lëshuar leje infrastrukturore.

- Kontrata është zbatuar në përputhshmëri me grafikun e shërbimeve.

- Bazuar nga fakti se kemi të bëjmë me një kontratë mikse (malla + punë ndërtimi) kontratën e kolaudit me nr. 2250/1 prot, datë 24.08.2020 ndërmjet Bashkia Belsh përfaqësuar nga Titullari i Bashkisë z. A.T dhe shoqërisë nS. e. s.0 SHPK me NIPT L73120201J dhe licencë N.6961 me drejtues ligjor z. A.S. dhe drejtues teknik Ing. F.S. me lic E.1158/1, përmbush në mënyrë të pjesshme kolaudimin vetëm të pajisjeve fotovaltaike dhe strukturave të reja të ndriçuesve rrugor, konkretisht për zërat e punëve:

Å 4 (3.An/53) FV shtylla metalike për ndriçim. H=7 m, d=160mm

- Å 5 (FV Ndriçues Led 60 ë i kompletuar (Panel Fotovoltaik, bateri, kontrollor karikimi, sensor lëvizje) dhe rezultojnë të pa kolauduar zërat:
- Å 1(2.1) Gjermim dheu me krah e transport me k. dore 10 m, kategoria III (50x50x100).
- Å 2(3.182/c) Shtresë rëre natyrore t=20 cm (50x50)
- Å 3(2.262/1) Shtresë betoni C 7/10 t=10 cm.

12. Zbatimi i kontratës me objekt: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)ò.

Të dhëna të përgjithshme të dosjes së zbatimit të kontratës.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)”.				
14.Lidhja e kontratës Nr. 1737/13 Prot datë 07.08.2019 JV BOE ñC.ò SHPK & ñB.ò SHPK & ñE.ò SHPK përfaqësuar nga OE ñE.ò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 338,328,023 lekë me tvsh		16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 63,000,240 lekë me TVSH - Sit nr. 2 në vlerën 4,826,725 lekë me TVSH - Sit nr. 3 në vlerën 17,080,800 lekë me TVSH - Sit nr. 4 në vlerën 26,458,335.6 lekë me TVSH - Sit nr. 5 në vlerën 33,782,784 lekë me TVSH - Sit nr. 6 në vlerën 33,758,800 lekë me TVSH - Sit nr. 7 në vlerën 30,000,012.7 lekë me TVSH - Sit nr. 8 në vlerën 38,000,247.2 lekë me TVSH - Sit nr. 9 në vlerën 26,270,016 lekë me TVSH - Sit nr. 10 në vlerën 30,096,000 lekë me TVSH - Sit nr. 11 në vlerën 17,697,264 lekë me TVSH - Sit nr. 12 përmb në vlerën 17,356,798 lekë me TVSH	
	17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 338,328,024 lekë me tvsh			
18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 24.10.2019 Pezullim 120 ditë Përfundimi punimeve: 21.09.2021				
20. Mbikëqyrësi i punimeve ñT.ò SHPK	Licenca MK. 2893/3	Kontrata nr. 2780/7prot, datë 21.10.2019	19. Zgjatja e kontratës - 10.01.2020 shtyrje afati me 45 ditë - 16.03.2020 pezullim punimesh - 30.04.2021 preventiv i rishikuar nr. 1 - 30.08.2021 rifillim punimesh - 01.09.2021 preventiv i rishikuar nr. 2 - 21.09.2021 përfundim punimesh	
21. Kolaudatori i punimeve ----	Licenca Nr: MK ---	Kontratë e kolaudimit me nr. --- prot, datë ----		
22.Akt Kolaudimi Datë -----	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë: -----			

► Titulli i Gjetjes: Diferenca në volume për zëra punime në gjermime.

Situata: Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **324,400 lekë pa TVSH**.

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacio ni përfund imtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Linja kryesore segmenti 01.St. Pompimi Shelg-Depo Gastare							
1(3.87 /a)	Gërmim kanali me makineri (Thellësia deri 1.5 m)	m ³	300	7536	7536	7002	534	160,000
	Linja kryesore segmenti 02 DepoGastare-Nyja L							
1(3.87 /a)	Gërmim kanali me makineri (Thellësia deri 1.5 m)	m ³	300	9798	9798	7400	398	119,400
	Linja kryesore segmenti 04. Nyja L-Nyja K							
1(3.87 /a)	Gërmim kanali me makineri (Thellësia deri 1.5 m)	m ³	300	3959	3959	3809	150	45,000
	Totali në lekë pa TVSH							324,400

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, neni 7/1 nëPërgjegjësia e mbikëqyrësit dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me nr. 1737/12 prot, datë 07.08.2019 dhe kontratën e mbikëqyrjes me nr. 2780/7 prot, datë 21.10.2019. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. D. Q., me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Belsh.

Shkaku: Situacionimi i zërave të punimeve, jo në përputhje me volumet e situacionuara.

Rëndësia : E mesme.

Rekomandime: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **324,400** lekë pa TVSH nga Kontraktori BOE nëC.ò SHPK & nëB.ò SHPK & nëE.ò SHPK, përfaqësuar nga OE nëE.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1737/12 prot, datë 07.08.2019 të kontratës me objekt nëFurnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)ò, Bashkia Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara.

Përfundim mbi zbatimin e kontratës:

- Në dosjen e zbatimit nuk ka dokument që të vertetojë realizimin e testit të provës së dërgimit të ujit nga pusët e shpimit si dhe nga stacioni i pompimit në depo. Grupit të auditimit gjatë kontrollit të realizimit të punimeve të kontratës me objekt: nëFurnizimi me ujë të pishëm i zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, Faza Iò nuk u krijua mundësia që kryhet një test prove mbi anën funksionale të veprës për shkak se AK apo sipërmarrësi i punimeve nuk kanë kontratë me OSHEE.
- Me datë 25.11.2021 është mbajtur proces verbal kolaudimi mbi kolaudimin e punimeve të bjektit nëFurnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)ò. Proces verbali është nënshkruar nga:
 - Sipërmarrësi i punimeve nëE.ò SHPK me licencë nr. NZ.4047/17, përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor Ing. E. B. dhe Drejtuesi Teknik Ing. F.S.
 - Mbikëqyrësi i punimeve nëT.ò SHPK me licencë nr. MK. 0919/11, përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor Ing. D.Q.
 - Kolaudatori i punimeve nëE. E. C.ò SHPK me licencë nr. MK. 2816/3, datë 21.09.2021, përfaqësuar nga Drejtuesi Ligjor znj. R.F.

13. Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e III)ò, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 907/1, datë 24.03.2020	NJHDT: H.B. R.H. E.B.	KVO: nr. 907/2, datë 24.03.2020 M.B. J.T. F.D.
Lloji i procedurës në hapur ò		
Fondi limit 481,080,974 lekë.		
Burimi Financimit: buxheti i shtetit	OE fitues: “E.” ShPK. & “2T” ShPK	OE Pjesëmarrës në tender 2 Sëkualifikuar 1 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 27.04.2020 shtyrë më 04.05.2020	Vlera e fituar: 474,517,615 lekë	
Ankimime në AK: s`ka	Diferenca me fondin limit 6,563,359 lekë	Kontrata nr. 907/7, datë 02.06.2020 Vlera 569,421,138 lekë
Asistencë teknike nga APP	Miratimi procedurës me nr.	Afati 120 ditë nga data e lidhjes së

► **Titulli i Gjetjes:** Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit në zbatimin e procedurës së prokurimit me objekt: **“Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e III)”**.

Situata: Burimi i Financimit: Sipas shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (Këtu e në vijim, nëmIEò), Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve nr. 421 prot., datë 11.02.2020 nëDërgohet detajimi i buxhetit të viteve (2020-2022) për shpenzime kapitale, me financim të brendshëm, për programin nëFurnizimi me ujë dhe kanalizimeò, si dhe konfirmuar e autorizuar shpenzimi nga Dega e Thesarit Elbasan, datë 25.03.2020 të urdhrit të Prokurimit përkatës.

Në DST është përcaktuar fondi limit/vlera e pritshme e kontratës: **481,080,974** lekë pa TVSH i shpërndarë me financim si më poshtë:

Viti 2020	Viti 2021	Viti 2022
20%	17.3%	62.7%

Sipas DST likuidimi do të behet pjesërisht sipas tabelës sa më lart, për vitet 2020, 2021, 2022.

Prokurimi i të gjithë vlerës **481,080,974** lekë me një afat kohor 120 ditë, ndërkohë me mungesë financimi për të dhe planifikim i shlyerjes për **3 vjet** është në kundërshtim me nenin 70 dhe 76 të VKM 914 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar ku respektivisht thuhet:

Neni 70: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe **vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor**”;

Neni 76: pika 1. Autoriteti Kontraktor, për fondet buxhetore, **prokuron dhe financon kontratat për një periudhë deri në mbylljen e vitit ushtrimor, përveç rasteve kur lidhen kontrata shtesë, në përputhje me shkronjën “b”, të pikave 3 e 5, të nenit 33 të LPP.**

Ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK dhe NJHD.

Projekti dhe preventivat:

Faza e tretë: Nga auditimi i dokumentacionit të DST të ndodhur në SPE të APP dhe në dosjen e prokurimit, rezulton se:

Planimetria e plotë e rrjetit shpërndarës i skema Gastare Nr. 03, me datë **prill 2013**, është vulosur nga **“Sp.” shpk**. Për këtë planimetri grupi i projektimit është i përbërë nga punoi: A.T. dhe H. R. dhe përpunoi: A.Xh. e E.K.

Nuk janë vendosur numrat e tyre të licencës si dhe nuk është firmosur prej tyre çdo fletë e projektit.

Të gjitha fletët e projekt zbatimit janë vulosur nga **“H. P.” ShPK, qershor 2018.**

Autorë janë K.Sh. e M.M., të cilët **nuk kanë të shkruar numrin e licencës së projektimit si dhe nuk kanë firmosur në fletët e projektit.**

Çdo fletë është vulosur nga Bashkia Belsh, **këto fletë janë të firmosura pa emër se kujt i takon kjo firmë.**

Preventivi është përpunuar nga Ing. H.Gj. (pa përcaktim se kujt institucioni i takon dhe me çfarë cilësie e ka bërë këtë përpunim.

Preventivi është miratuar në çdo kapitull nga Kryetari i Bashkisë Belsh (firmë dhe vulë).

Bashkëlidhur dokumentacionit është studimi dhe relacioni teknik për impiantin fotovoltanik për stacionin e pompave të Ujësjetllësit Belsh, nga nëS.ò ShPK, **18.01.2020;**

Specifikimet teknike janë përgatitur nga “Sp.” shpk në **prill 2013** dhe nuk ka përditësim të tyre.

Për këtë fazë nuk ka oponencë teknike dhe procedura e prokurimit është zhvilluar pa disponimin e saj.

Sa më sipër trajtuar ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK, DPZHKT dhe NJHD

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me urdhër të Titullarit të AK nr. 907, datë 24.03.2020, është ngritur komisioni i hartimit të fondit limit dhe përgatitjen dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe grafikut të punimeve i përbërë nga: G.K., O.T. dhe E.B.

Ky komisioni me procesverbalin datë 24.03.2020, ka përcaktuar sa vijon:

ñArgumentimi i fondit limit.

1. Projekti, preventivi dhe raporti teknik janë hartuar nga inxhinierë të licensuar.
2. Afati i kryerjes së punimeve përcaktohet në bazë të nevojave të institucionit për realizimin e punimeve **120 ditë**.
3. Bashkëngjitur: Preventivi, projekti, specifikimet teknike, relacion;
4. Procedura e prokurimit ñE hapurò.

Sa më sipër në këtë procesverbal ky komision:

- Nuk jep asnjë të dhënë se kush janë inxhinierët e licensuar që kanë bërë projektin dhe preventivin, nga kush është marrë në dorëzim, etj;

- Nuk jepet argumentimi nga ana e tyre se si mund të realizohet një vlerë prej **481,080,974 lekë** në një afat kohor prej **120 ditë**. Theksojmë se koncepti i komisionit që afati kohor është përcaktuar në bazë të nevojave të institucionit nuk qëndron pasi punimet e ndërtimit kanë afatet e tyre kohore sipas grafikut të punimeve të projektit.

- Nuk janë vendosur kriteret teknike për kualifikim;

- Nuk ka hartuar grafik punimesh;

Sa më sipër ky Komision nuk ka realizuar detyrën e caktuar me Urdhër të Titullarit të AK, .

Hartimi i dokumenteve të tenderit: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 24.03.2020.

Në lidhje me DST e publikuara në SPE të APP, nga asistenca e APP, duke marrë shkas nga problematikat e konstatuara ka rekomanduar sa vijon:

- Në lidhje me klasifikimin e kategorive të punimeve të ndërtimit F dhe B;
- Në lidhje me numrin e punonjësve **220**;
- Për kodet QKL III2A (1+2), kodi 1.2A;
- Për ISO 9001:2005 për të tretët ;
- Për inxhinier gjeolog
- Për inxhinier pyjesh
- Për mjetet sondë për shpime horizontale, deflektometer, sistem makinerie të drejtuar me lazer.

APP rekomandon të rishikohen kriteret pasi në mënyrë të drejtpërdrejtë apo jo sjellin kufizim në pjesëmarrje në procedurën e prokurimit.

Nga ana e AK është mbajtur procesverbal datë 14.04.2020 nga NJHDT për modifikimin e DT për të cilën është hartuar shtojca nr.1, datë 14.04.2020.

Pas publikimit të kësaj shtojce janë bërë ndryshimet sa më poshtë vijon:

Ishte:	Bëhet:
2.3.4 Operatoret ekonomike duhet te disponojne licensat e nevojshme per zbatimin e kontrates. Per kete duhet te paraqesin licensen perkatese te shoqerise, bazuar ne	2.3.4 Operatoret ekonomike duhet te disponojne licensat e nevojshme per zbatimin e kontrates. Per kete duhet te paraqesin licensen perkatese te shoqerise, bazuar ne

formatin e miratuar me Vendim te Keshillit te Ministrave Nr. 42 date 16.01.2008, <i>òPer miratimin e rregullores per kriteret dhe Procedurat e dhenies se licensave profesionale te zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit te Subjekteve juridike qe ushtrojne veprimtari ndertimiò</i>. Shqyrtimi i licensave do te behet mbi bazen e rregullave te parashikuara ne sa me siper. Licensa profesionale e Operatorit Ekonomik lidhur me ekzekutimin e puneve te kontrates duhet te permbaje se paku kategorite e meposhtme: Për punimet e përgjithshme të ndërtimit kompania duhet të ketë liçensat e mëposhtme: N.P i 1A, Punime gjërmimi në tokë. N.P. i 2A, Ndërtime civile dhe industriale N.P - 7F, Ujësjellësa, gazsjellësa, vajsjellësa, vepra kullimi e vaditje N P - 10D, Ndërtim i impianteve për prodhimin e energjisë elektrike N.P - 12A, Punime të inxhinierisë së mjedisit N.S i 9A, Punime strukturore speciale NS 16F, Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm N.S - 18B, Punime topogjeodezike	formatin e miratuar me Vendim te Keshillit te Ministrave Nr. 42 date 16.01.2008, <i>òPer miratimin e rregullores per kriteret dhe Procedurat e dhenies se licensave profesionale te zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit te Subjekteve juridike qe ushtrojne veprimtari ndertimiò</i>. Shqyrtimi i licensave do te behet mbi bazen e rregullave te parashikuara ne sa me siper. Licensa profesionale e Operatorit Ekonomik lidhur me ekzekutimin e puneve te kontrates duhet te permbaje se paku kategorite e meposhtme: Për punimet e përgjithshme të ndërtimit kompania duhet të ketë liçensat e mëposhtme: N.P i 1A, Punime gjërmimi në tokë. N.P. i 2A, ndërtime civile dhe industriale N.P - 7C, Ujësjellësa, gazsjellësa, vajsjellësa, vepra kullimi e vaditje N P - 10D, Ndërtim i impianteve për prodhimin e energjisë elektrike N.P - 12A, Punime të inxhinierisë së mjedisit N.S i 9A, Punime strukturore speciale NS- 16F, Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm N.S - 18A, Punime topogjeodezike
2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 220 persona për periudhën Mars 2019–Mars 2020 (duke përfshirë muajin Mars 2020), të vërtetuar me: liste pagesat per sejcili muaj te kesaj periudhe si dhe Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e te punesuarve per kete periudhë.	2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 200 persona për periudhën Nentor 2019–Mars 2020 (duke përfshirë muajin Mars 2020), të vërtetuar me: liste pagesat per sejcili muaj te kesaj periudhe si dhe Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e te punesuarve per kete periudhë.
Operatori ekonomik duhet te paraqese Autorizim Prodhuesi/distributori katalogjet ose fragmente te katalogjeve per Tubat PE 100 RC, Rakorderi/saracineska/xhunto zmontimi dhe hidrante; Panele voltaike; Tubo celiku i hidroizoluar ne fabrike, shoqëruar me certifikatë ISO 9001:2015 të prodhuesit të mallit, (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, certifikaten e mesiperme duhet ta paraqese anëtar i grupit që në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit do të marrë përsipër realizimin e zërit FV te referuar preventivit të objektit të prokurimit). Autoriteti kontraktor rezervon te drejten e verifikimit te dokumentacionit te paraqitur.	Operatori ekonomik duhet te paraqese Autorizim Prodhuesi/distributori katalogjet ose fragmente te katalogjeve per Tubat PE 100 RC; Rakorderi/saracineska / xhunto zmontimi dhe hidrante; Panele voltaike; Tubo celiku i hidroizoluar ne fabrike, shoqëruar me certifikatë ISO 9001:2015 të prodhuesit të mallit të prodhuesit ose vetëdeklarimi nga OE ofertues që prodhuesi është konform sistemeve të menaxhimit të cilësisë me të drejtën e AK për verifikimin e vetëdeklarimit në procesin e vlerësimit të dokumentacionit dhe në rastin kur OE shpallet fitues, AK kërkon paraqitjen e certifikatës së mësipërme. (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik,

	certifikaten e mesiperme duhet ta paraqese anëtari i grupit që në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit do të marrë përsipër realizimin e zërit FV te referuar preventivit të objektit të prokurimit). Autoriteti kontraktor rezervon te drejten e verifikimit të dokumentacionit të paraqitur. (Në rastet e bashkimit të operatorëve ekonomik, certifikaten e mesiperme duhet ta paraqese anëtari i grupit që në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit do të marrë përsipër realizimin e zërit FV te referuar preventivit të objektit të prokurimit). Autoriteti kontraktor rezervon te drejten e verifikimit të dokumentacionit të paraqitur.
2.2.2 Operatori Ekonomik duhet të ketë një aktivitet pozitiv (të mos ketë dale me humbje) të qëndrueshëm gjatë tre viteve 2017, 2018 dhe 2019. Për të vertetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitur pranë autoritetit përkatës, të shoqëruara nga akt ekspertizë e kryer nga Eksperti kontabel i autorizuar.	2.2.2 Operatori Ekonomik duhet të ketë një aktivitet pozitiv (të mos ketë dale me humbje) të qëndrueshëm gjatë tre viteve 2016, 2017 dhe 2018 . Për të vertetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të këtyre tre viteve, të paraqitur pranë autoritetit përkatës, të shoqëruara nga akt ekspertizë e kryer nga Eksperti kontabel i autorizuar.
2.3.6. Licencë lëshuar nga QKL, kodi III.2 A (1+2) për shërbime ekspertize dhe/ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis.	Hiqet
2.3.7 Licencë lëshuar nga QKL, kodi 1.2.A - për shërbime ekspertize të mbrojtjes civile.	Hiqet
Inxhinier Pyjesh	Hiqet
Deflektometer ose pjaster dinamike për matjen e ngjeshjes së shtresave rrugore	Hiqet
Pajisje për matje IRI&FED	Hiqet

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim pika 1, e nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7.

2- Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2,

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Vërtetim lëshuar nga Bashkia Belsh që nuk ka detyrime ndaj kësaj bashkie si dhe njësive administrative pjesë e Bashkisë Belsh, sipas ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 në për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar.

➤ Në vendosjen e këtij kriteri NJHDT ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1, e LPP ku përcaktohet se në 1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me

natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuesë, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirë përcaktuara nga AK, me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE mund të kenë në Bashki. Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë. Gjithashtu kjo kërkesë frenon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik dhe cenon fshehtësinë e procesit të prokurimit publik..

Në DT është kërkuar: Për kontrata të realizuara me ente publike dhe me sektorin privat operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm: Edhe Certifikatën e marrjes në dorëzim.

➤ **Kërkesa për paraqitjen e certifikatës së marrjes në dorëzim,** është kërkesë e **tejkualuar** e VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nenin 26 në Kontratat për punë publike në VKM nr. 914 dt.29.12.2014 në Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 i 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar.

Gjithashtu në zbatim të nenit 26, pika 6 të VKM nr. 914, të ndryshuar parashikohet se:

AK, si dëshmi për përvojën e mëparshme, kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik ku të shënohen vlera, koha dhe natyra e punës së bërë dhe çdo lloj dokumenti tjetër, që parashikohet në legjislacionin në fuqi, për të vërtetuar përmbushjen e suksesshme të punëve.

Sa më sipër kjo kërkesë e pengon OE për të marrë pjesë në garë për një punë për të cilën ende nuk e kanë marrë certifikatën e marrjes në dorëzim.

Në DT është kërkuar: 2.3.2 Të ketë të punësuar minimalisht 200 persona për periudhën Nëntor 2019 i Mars 2020 (duke përfshirë muajin Mars 2020), të vërtetuar me: liste pagesat për secilin muaj të kësaj periudhe si dhe Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për numrin e të punësuarve për këtë periudhë.

➤ Nuk është argumentuar me volume punimesh dhe me grafik numri i punonjësve (staf teknik + punëtorë). Aq më tepër ky numër ishte 220 dhe është bërë 200 pa e argumentuar. Për argumentimin NJHDT duhet të referohej kreut III, të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, ku parashikohet shprehimisht se: në Autoritetet kontraktore, në përcaktimin e grafikëve dhe afateve për përfundimin e punimeve të ndërtimit, në dokumentet e tenderit të prokurimit dhe në kontratën e zbatimit të veprave publike, ndërtimore, detyrohen të llogarisin kryerjen e punimeve, për periudhën 22 mars i 23 tetor me 2 turne, për ndërtimin e objekteve në lartësi, dhe me 3 turne, për ndërtimin e rrugëve dhe ndërtimeve të tjera.

ç) Autoritetet kontraktore për moszbatimin e kërkesave të përcaktuara në shkronjën nënë dhe për mosndjekjen e zbatimit të këtyre kushteve (kryerjen e punimeve me dy e tri turne), të përcaktuara në kontratën e nënshkruar, ngarkohen me përgjegjësi administrative dhe/ose me përgjegjësi, sipas legjislacionit për prokurimin publik.

Gjithashtu në nenin 78 pika 1 dhe 4 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja ditore normale e punës është jo më shumë se 8 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive, ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës.

4. Pushimi ditor është të paktën 11 orë pa ndërprerje brenda ditës ose në rast nevojë për dy ditë rresht.

Në nenin 83 të Kodit të Punës parashikohet se: Kohëzgjatja normale e javës së punës është jo më shumë se 40 orë. Ajo përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës.

Në nenin 85 të Kodit të Punës parashikohet se:

1. Pushimi javor është jo më pak se 36 orë, prej të cilave 24 orë pa ndërprerje.
2. Pushimi javor përfshin ditën e diel.
3. Pushimi javor nuk është i pagueshëm.

4. Përjashtimet rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave ose me kontratë kolektive.

Nga ana e autoritetit kontraktor është e rëndësishme të provohet disponimi i numrit të nevojshëm të punonjësve nga ana e operatorëve ekonomikë por përcaktimi i numrit duhet të vijë pas një analize gjithëpërfshirëse të gjithë elementëve si më sipërcituar nga AK, me qëllim përcaktimin e numrit në mënyrë të arsyeshme, proporcionale, dhe në përputhje me nevojat reale për ekzekutimin e kontratës në mënyrë të sukseshme, në respekt të nenit 46 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik të ndryshuar dhe nenin 26 pika 5 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit public të ndryshuar, ku parashikohet se: nëKërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Si konkluzion AK nuk ka arritur të argumentojë teknikisht mbi kërkesën për disponimin e një numri prej 200 punonjësish si dëshmi të fuqisë punëtore.

Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë në **stafin e tij si drejtues teknik të shoqërisë** inxhinieret e mëposhtëm. Operatori Ekonomik duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues përkatës për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Stafi duhet të jete i punësuar për se paku muajin e fundit.

2	inxhinier ndërtimi	Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë
2	inxhinier hidroteknik	Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë
2	inxhinier mekanik	Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë
2	inxhinier gjeodet/ topograf	Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë
1	inxhinier gjeolog	Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë
1	inxhinieri mjedisi	Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë (pajisur me certifikatë të ekspertit mjedisor)
2	Inxhinier elektrik	Duhet të paraqitet Kontratë pune noteriale e vlefshme, Diplomë (pajisur me certifikatë të ekspertit mjedisor)

➤ **Numri prej 12 inxhinierësh në staf** si drejtues teknik, është i fryrë dhe ul konkurrencën në procedurë. OE mund të marrë staf edhe të punësuar me kontratë. Gjithashtu sa i përket kërkesës së autoritetit kontraktor që stafi i punonjësve të jetë i pasqyruar në listëpagesa, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listëpagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë të sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

➤ Nga auditimi i preventivit rezulton se nuk ka punime për inxhinieri mjedisi në kuptim të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi.

➤ Kërkesa për kontratë pune noteriale, është kërkesë jo në përputhje me nenin 21, nëForma e kontratës së punës, e më tej, të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995, nëKodi i punës i Republikës së Shqipërisë.

➤ Kërkesa për të paraqitur certifikatë të ekspertit mjedisor për inxhinierin e mjedisit dhe elektrik, është një kërkesë që nuk i shërben objektit të prokurimit.

Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik të ketë në stafin e tij punonjës të pajisur me certifikatë për ndihmën e parë dhe të siguruar sipas listë pagesës së paku për muajin e fundit 10 Punonjës Kontrate pune dhe certifikatën përkatëse.

➤ Në lidhje me këtë kërkesë sqarojmë se eksperiencia të tilla të kërkuara nga NJHDT nuk janë kusht i nevojshëm për të dëshmuar se OE ka kapacitetin e nevojshëm për ekzekutimin e kontratës. Këto janë kërkesa shtesë dhe të pa argumentuara duke mos qenë të lidhura ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit. Si të tilla ato nuk kanë vend për të qenë kritere kualifikuese.

Në DT është kërkuar: Operatori Ekonomik duhet të ketë në stafin e tij mjekun e shoqërisë, në zbatim të VKM nr. 742, date 06.11.2003..të siguruar sipas listë pagesës se paku 3 muajt e fundit Mjek. Për këtë duhet të paraqesë kontratën e punës, diplomën, urdhrin e mjekut dhe një deklaratë se mjeku është i regjistruar dhe për të paguhen rregullisht sigurimet shoqërore.

Në rast të bashkimit të operatoreve secili prej anëtareve të bashkimit duhet të ketë mjekun e tij.

➤ Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM nr. 632, datë 15.07.2015, e cila ka ndryshuar VKM nr. 108, datë 9.2.2011. ➤ Për aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, ku përcaktohet se:

➤ Pas pikës 5, të kreut II, shtohet pika 6, me përmbajtje, si më poshtë vijon: ➤ Punëdhënësit e grupeve ➤A dhe ➤B, në zbatim të pikës 2, të kreut II, të këtij vendimi, për çdo 700 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës. Ndërsa punëdhënësit e grupeve ➤C dhe ➤D, për çdo 1500 punëmarrës, sigurojnë shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar nga jashtë.

Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë të punësuar si staf teknik/punonjës/specialiste të pajisur me certifikata të sigurimit teknik IQT ose certifikata ekuivalente të cilat të jenë të lëshuara nga shoqëri të akredituara nga DPA ose nga organizmat ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë si dhe me dëshmi të aftësisë profesionale. Të siguruar sipas listë pagesës së paku muajin e fundit.

[- 5 Teknik ndërtimi; - 5 Elektricitet; - 5 Hidraulik; - 3 Mekanik; - 5 Saldator; - 8

Manovratorë mjeteve të rënda; - 3 Automaknist; - 10 Shoferë; - 3 Hekurkthyes; - 4

Karpentjer].

- Kërkesa në lidhje me këto specialitete dhe numrin e tyre nuk është argumentuar sipas kritereve të përcaktuara në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ➤Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi ➤ dhe VKM nr. 629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik ofertues duhet të dëshmojë se ka pjesë të stafit të shoqërisë punonjës që përmbush kriteret për të qenë koordinator për realizimin e punimeve në fushën e sigurisë dhe të shëndetit gjatë realizimit të punimeve. Të siguruar sipas listë pagesës se paku 3 muajt e fundit, për:

- Specialist 2, duhet të jetë i pajisur me certifikatë/dëshmi trajnimit (specialist për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë) që tregon pjesëmarrjen e tij në kurse specifike për sigurinë, të organizuara nga subjekte të njohura publike ose private, sipas kërkesave të ligjit nr. 10237 date 18.02.2010 ➤Për sigurinë dhe shëndetin në punë dhe V.K.M. nr. 312, datë 05.05.2010 ➤Për miratimin e rregullores ➤Për sigurinë në kantier.

➤ Koordinatori është parashikuar për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë gjatë realizimit të punimeve, por duke qenë se nga ana e autoritetit kontraktor është parashikuar edhe kërkesa që subjekti duhet të jetë i pajisur me certifikatën OHSAS 18001- 2007 mbi

Shëndetin dhe Sigurimin në punë, konsiderohet e tepërt kërkesa për koordinatorin pasi certifikata OHSAS 18001-2007 në vetvete është dokumenti i njohur në mënyrë zyrtare në nivel ndërkombëtar dhe që përcakton kërkesat për një sistem menaxhimi të shëndetit dhe sigurimit në punë. Shoqëritë që pajisen me këtë certifikatë duhet të plotësojnë kriteret përkatëse të cilat janë konsideruar të nevojshme nga institucionet certifikuese ndaj dhe kjo certifikatë i jep garanci autoritetit kontraktor lidhur me aftësinë dhe kapacitetet që disponon OE për menaxhimin e shëndetit e sigurisë në punë, në përputhje me standardet ndërkombëtare.

Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik pjesëmarrës të ketë staf të punësuar si me poshtë si dhe të rezultojnë në listë pagesat e shoqërisë së paku muajin e fundit: 2 Ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin kontrate pune dhe certifikata përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH.

➤ Nga ku rezulton se kërkesa e autoritetit kontraktor mbi disponueshmërinë e një specialisti zjarrfikës, shkon përtej asaj se çfarë është e nevojshme për të arritur synimin, pasi referuar ligjit nr. 152/2015 nëPër shërbimin e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin, roli i ekspertit zjarrfikës nuk është në përpjesëtim me natyrën e kontratës, në kuptim të nenit 46 pika 1 të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publik, të ndryshuar.

Në DT është kërkuar: Operoret ekonomike duhet të disponojnë licencat e nevojshme për zbatimin e kontratës.

N.P i 1. A Punime gërmimi në tokë.

N.P. i 2 A Ndërtime civile dhe industriale

N.P - 7 C Ujësjellësa, gazsjellësa, vajsjellësa, vepra kullimi e vaditje

N P - 10 D Ndërtim i impianteve për prodhimin e energjisë elektrike

N.P - 12 A Punime të inxhinierisë së mjedisit

N.S i 9. A Punime strukturore speciale

NS 16 F Ndërtim impianteve të ujit të pijshëm

N.S - 18 A Punime topogjeodezike

➤ Nuk janë argumentuar kategoritë e licensave bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi dhe VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre".

Në DT është kërkuar: Operatori Ekonomik duhet të jetë i pajisur me licencën profesionale nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL) Kodi III.2.B në Grumbullim, Transportime mbetjeje Urbane. Të shoqëruar me kontratën për depozitimin e mbetjeje/inerteve me institucion shtetëror/ privat (i licensuar) brenda largësisë 5 km të përcaktuar në zërat e preventivit: Transport dheu auto deri 5 km etj.

➤ NJHDT nuk ka argumentuar arsyet se pse duhet distanca e depozitimit 5 km.

Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me certifikatë cilësie të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit i vendit ku është akredituar ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Drejtoria e Përgjithshme e Arkëtimit në Shqipëri (DPA). Certifikatat që kërkohen duhet të jenë e vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit:

ISO 3834-2:2006 (Kërkesat e cilësisë për saldim me shkrirje të materialeve metalike)

Kërkesë e gabuar pasi certifikata EN-ISO 3834-2:2006 nëPër sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit, shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e certifikatës ENISO 3834-2:2006 për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit, Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka

të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlydhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkitimi nga ana e autoritetit kontraktor për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye autoriteti kontraktor nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë.

Sa më sipër kërkitimi i certifikatës ISO është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, neni 30 nëKërkesat e cilësisë, përcaktohet se: 1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t'ua kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit.

Në DT është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të disponojë mjetet dhe pajisjet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës. Për këtë duhet të paraqesë dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo mund t'ua vihen në dispozicion operatorit ekonomik.

Kërkohen të jenë në dispozicion këto mjete pune:

Nr	Lloji i Makinerive	Statusi	Sasia
1	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës mbi 20 ton	në pronësi ose me qira	Copë 7
2	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 10-20 ton	në pronësi ose me qira	Copë 5
3	Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 5 -10 ton	në pronësi ose me qira	Copë 3
4	Kamionçinë me kapacitet mbajtës deri në 3.5 ton	në pronësi ose me qira	Cope 5
5	Mjete gjurmimi me goma/ fadroma	në pronësi ose me qira	Copë 4
6	Autovinc	në pronësi ose me qira	Cope 5
7	Autopompe betoni	në pronësi ose me qira	Cope 1
8	Sonde për shpime horizontale (për kalim tubosh nën trasenë e rrugës)	në pronësi ose me qira	Copë 1
9	Aparatura për bashkim tubacionesh me metodën nëElektro FUSION JOINT në PE nga DN 25- DN 315	në pronësi ose me qira	Cope 4
10	Aparature elektronike për kontrollin e presionit , Pompë presioni deri 40 bar për të realizuar procedurën e testeve të presionit sipas EN 805	në pronësi ose me qira	Copë 1
11	Motogjenerator / Gjenerator	në pronësi ose me qira	Copë 3
12	Eskavator me zinxhir	në pronësi ose me qira	Cope 5
13	Eskavator me goma	në pronësi ose me qira	Cope 3
14	Sharre asfalti	në pronësi ose me qira	Cope 3
15	Saldatrice / motosaldatrice	në pronësi ose me qira	Cope 4
16	Moto pompe thithëse vetëmbushëse	në pronësi ose me qira	Cope 1
17	Minieskavator	në pronësi ose me qira	Cope 1
19	Minifadrome	në pronësi ose me qira	Cope 1
21	Pajisje për hekurkthyes (tranxhe/elektrobango	në pronësi ose me qira	Cope 1
22	Rul ngjeshës	në pronësi ose me qira	Cope 3
23	Rul me kompresor	në pronësi ose me qira	Cope 1
24	Kontenier Stacioner (zyrë në objekt)	në pronësi / me qira ose kontrate furnizimi	Cope 1
25	Fabrike betoni e pajisur me leje mjedisore	në pronësi / me qira ose kontrate furnizimi	Cope 1

26	Çekic pneumatik per thyerjen e betoneve	Në pronësi ose me qera	Cope 1
27	Kompresor ajri	Në pronësi ose me qera	Cope 3
28	Pajisje për largimin e ujërave nëntokësore me sistemin gjilpërë thithës (ô ell Point)	Në pronësi ose me qera	Cope 3
29	Sistem makinerie e drejtuar me larëz per realizim mikrotuneli me ø (250-1000) mm	Në pronësi ose me qera	Cope 1

➤ Nuk janë argumentuar mjetet, paisjet bazuar në VKM nr. 42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiodhe VKM nr. 629, date 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike te çmimeve te punimeve te ndërtimit dhe te analizave teknike te tyre".

Në DT është kërkuar: Te paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë:

- Kokore minimumi 100 copë
- Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 8 copë
- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 6 copë
- Kulle ndriçimi i 2 cope
- Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 30 copë
- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 50copë

➤ Kjo kërkesë është e tejkaluar e LPP, pasi nga NJHDT në hartimin e preventivave, të cilat janë bërë pjesë e DT, duhej të zbatonte VKM nr. 664, datë 26.09.2012, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 514, datë 15.8.07, nëPër informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimitò, pika 10, pasi nuk është parashikuar zbatimi i VKM nr. 312, datë 05.05.10, nëPër miratimin e rregullores për sigurinë në kantierò, aneksi VI, nëMbi sigurinë në kantierò, në vlerën jo më pak se 3% të vlerës së projektit. Pjesë përbërëse e këtij 3% janë materialet e kërkuara krahas makinerive e mjeteve.

Në DT është kërkuar: Çdo ofertues te paraqes plan organizimi dhe metodologjia e punimeve ne përputhje me afatin e realizimit te punimeve.

➤ Kriter i vendosur në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Rregullimit të Territorit dhe të Turizmit nr.3, datë 15.2.2001, nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, Kapitulli I, pika 4, ku është përcaktuar se: nëPër çdo objekt që ndërtohet, **mbikëqyrësi mban dhe përgjigjet, për dokumentacionin e mëposhtëm:**

- a) Vendimin e KRRT-së për sheshin ose lejen e ndërtimit dhe lejen origjinale të ndërtimit;
- b) Projekt zbatimin e firmosur nga projektuesit, nga bashkia ose nga këshilli i qarkut, sipas juridiksionit.
- c) Dokumentacionin topografik dhe gjeologo-inxhinierik të themeleve, të bazamenteve dhe të punimeve të maskuara.
- ç) Dokumentacionin përkatës për të gjitha ndryshimet e mundshme që mund të jenë bërë në projekt gjatë ndërtimit të objektit, pa prekur kushtet e vëna në vendimin e KRRT-së.

d) Plan organizimin e punimeve.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 "Për rregullat e Prokurimit Publik" sipas të cilit: "Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës" dhe ngarkohet me përgjegjësi NHJDT të përbërë nga H.B., R.H. dhe E.B..

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur më datë 04.05.2020 dhe është vlerësuar me procesverbalin datë 13.05.2020, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta	Vlerësimi sipas KVO
1	ñE.ò ShPK & ñ2Tò ShPK	474,517 615	Kualifikuar dhe shpallur fituese
2	ñV. H.ò ShPK	439,673,767	S`kualifikuar pasi: - nuk ka paraqitur: Deklaratë mbi disponueshmërinë e mjeteve sipas Shtojcës 10; - nuk ka paraqitur: <i>Deklaratë mbi kontratat e lidhura apo ne proces, sipas Shtojcës 11;</i> - nuk ka paraqitur: Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri. Kërkohej shlyerja e detyrimeve për muajin mars ka paraqitur për muajin shkurt. - nuk ka paraqitur dokumentacion për anëtarët e mëposhtëm te stafit te kërkuar ne Kërkesat për kualifikim: inxhinier mekanik inxhinier gjeodet/ topograf, inxhinier mjedisi Inxhinier elektrik. nuk ka paraqitur dokumentacion për anëtarët e mëposhtëm te stafit teknik/punonjës/specialiste te kërkuar ne DST: Teknik ndërtimi, Elektracist, Hidraulik, Mekanik, Saldator, Manovratore mjetesh te renda, Automakinist, Shofere, Hekurkthyes, Karpentier - nuk ka paraqitur dokumentacion për kërkesën e mëposhtme: licencën profesionale nga Qendra Kombëtare e Licencimit (QKL) Kodi III.2.BñGrumbullim, Transportime mbetjeje Urbane. Te shoqëruar me kontratën për depozitimin e mbetjeje/inerteve me institucion shtetëror/ privat (i licencuar) brenda largësisë 5 km te përcaktuar ne zërat e preventivit: Transport dheu auto deri 5 km etj. - nuk ka paraqitur dokumentacion për dispononimin e mjeteve dhe pajisjeve te nevojshme teknike për realizimin e kontratës.

Për hartimin e kërkesave për kualifikim jo në përputhje me ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, neni 1, 2 dhe 20 si dhe me nenin 26, pika 5 të VKM Nr. 914, datë 24.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik” sipas të cilit: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës” dhe ngarkohet me përgjegjësi NJHDT të përbërë nga H.B., R.H. dhe E.B..

Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar; VKM nr. 914, datë 24.12.2014 ñPër rregullat e Prokurimit Publikò VKM nr. 629, datë 15.7.2015 "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre"; VKM nr. 922, datë 29.12.2014, ñPër deklarimin e detyrueshëm të deklaratave tatimore dhe të dokumenteve të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronikeò; VKM nr. 42, datë 16.01.2008, ñPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò.
Ndikimi/ Efekti:	Vendosje e kriterëve të vecanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Shkaku:	Moszbatimi i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	AK duhet të përcaktojë kritere për kualifikim në mënyrë të argumentuar dhe në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Zbatimi i punimeve të kontratës me objekt **“Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”**, ku rezultoi si vijon:

Në zbatim të projektit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i zbatimit bazë dhe i ndryshuar, preventivit bazë dhe të ndryshuar, Situacionet pjesore dhe përfundimtar, Libreza e masave, Ditarit të punimeve, grafiku i punimeve, me të dhëna të përgjithshme si vijon:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza III)”		
14.Lidhja e kontratës Nr. 907/7 Prot datë 02.06.2020 JV BOE në SHPK & në SHPK përfaqësuar nga OE në SHPK	15.Vlera e kontratës V1 e prev ofertues 569,421,138 lekë me tvsh	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 45,430,792 lekë me TVSH - Sit nr.2 në vlerën 38,000,247 lekë me TVSH - Sit nr.3 në vlerën 27,848,010 lekë me TVSH - Sit nr. 4 në vlerën 18,687,552 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 129,966,601 lekë me tvsh Realizuar sipas situacioneve në vlerën 129,966,601 lekë me TVSH ose në masën 22.82 %. Likuiduar sipas urdhër shpenzimit nr. 87 datë 08.03.2021 në vlerën 20,000,000 lekë me TVSH dhe sipas USH nr. 443, datë 20.11.2020 në vlerën 45,430,792 lekë me TVSH.	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 23.09.2020 Përfundimi punimeve: ----	19. Zgjatja e kontratës - 120 ditë me urdhër nr. prot. 3993/1, datë 29.12.2020 - 19.04.2021 pezullim punimesh
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE në SHPK & në P.K.Sò SHPK & në Gj. CO. në SHPK	Licenca MK---	Kontrata nr. 2780/7 prot, datë 21.10.2019
21. Kolaudatori i punimeve ----	Licenca Nr: MK ---	Kontratë e kolaudit me nr. ---- prot, datë ----
22.Akt Kolaudimi Datë ---	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë: punimet janë në proces	

Kryesisht janë kryer punime ndërtimi për rrjetin shpërndarës Belsh Fshat; Grekan-Gurras; Stanaj-Shkoze; Trojas; Gradishtë; Seferan; Qafshkallë për zërat e punimeve: Gërmim kanali me makineri dhe krahë, transport dheu auto deri 5 km, vendosje tubi PE Ø 200 mm; Ø 180mm; Ø 160 mm; Ø 140 mm; Ø 125 mm; Ø 110 mm; Ø 90 mm; Ø 75 mm; Ø 63 mm; Ø 50 mm; Ø 40 mm; Ø 32 mm mbulim kanali me rërë dhe me zhavorr të seleksionuar.

Nga sipërmarrësi i punimeve në SHPK dhe nga mbikëqyrësi i punimeve janë mbajtur procesverbale mbi punimet e maskuara mbi kontrollin e ushtruar seksionimin ekanalit, thellësinë, nivelimi i fundit të kanalit, vendsojen e tubale, etj.

Si Konkluzion për zbatimin e kontratës:

1. Nga auditimi i 4 (katër) situacioneve pjesore progresive në vlerën 129,966,601 lekë me TVSH, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i

punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, nuk rezultuan problematika.

2. Janë situacionuar punime ndërtimi në vlerën 129,966,601lekë me TVSH, respektivisht: Situacioni nr. 1 në vlerën 45,430,792 lekë me TVSH; situacioni nr. 2 në vlerën 38,000,247 lekë; situacioni nr. 3 në vlerën 27,848,010 lekë me TVSH dhe situacioni 4 me vlerën 18,687,552 lekë me TVSH. Nga auditimi në objekt rezulton se punimet e ndërtimit janë zbatuar më tepër në masën rreth 50 %. Situacionet janë shoqëruar me dokumentet: Urdhër prokurimi, Procesverbal; Fatura tatimore.

3. U konstatua se nga mbikëqyrësi i punimeve si dhe nga sipërmarrësi i punimeve është kryer azhurnimi për punimet e kryera që lidhen me 4 situacionet.

4. Aktualisht punimet janë pezulluar për shkak të mos lëshimit nga ARRSH i autorizimit për ndërhyrje në rrugë.

4. Edhe pse për projektin e zbatimi për investimin me objekt: ÆFurnizimi me ujë të pishëm i zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, Faza IIIò është kryer Oponencë Teknike tek Instituti i Ndërtimit, konstatohet se nga Projektuesi i Projektit dhe nga AK, nuk janë reflektuar sugjerimet për disa plotësime dhe korrigjime.

14. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje asfalto beton për rrugët Idrizaj, Lokalitet dhe Dëshiran”, me REF-84192-01-18-2021 me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 94/1 , datë 13.01.2021	NJHDT: 1. H.B. 2. J.T. 3. A.L.	KVO: Nr. 94/2 prot, datë 13.01.2021 1. E.T., Kryetar 2. F.H., Anëtar 3. M.S., Anëtare
Lloji i procedurës ÆKërkesë për propozimò		
Fondi limit 4,944,893 lekë.		
Burimi Financimit: të ardhurat e bashkisë Belsh	OE fitues: “S.” sh.p.k	OE Pjesëmarrës në tender 4 Sòkualifikuar 3 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 01.02.2021 Bëhet 08.02.2021	Vlera e fituar: 4,222,450 lekë	
Ankimime në AK: sòka	Diferenca me fondin limit	Kontrata nr. 94/8, datë 25.02.2021
Ankimime në KPP:- sòka	722,443 lekë pa TVSH	Vlera 5,066,940 lekë me t.v.sh
	Miratimi procedurës	Afati 30 ditë
Titullari i AK: Z. A.T		

Burimi i Financimit: Të ardhurat nga Bashkia Belsh.

- Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën me nr. 1707/1 prot, datë 30.12.2020 ka konfirmuar aktin e KB Bashkia Belsh nr. 197, datë 16.12.2020 ÆPër miratimin e buxhetit të Bashkisë Belsh për vitin 2021ò.

- Titullari i Bashkisë Belsh z. A.T me urdhrin nr. 58, adtë 11.01.2021 ka urdhëruar, të bëhen ndryshimet në regjistrin e parashikimeve publike për vitin 2020 sipas nevojave të AK.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Titullari me urdhrin nr. 94, datë 13.01.2021 ka urdhëruar ngritjen e komisionit për përlllogaritjen e FL dhe përgatitjen e specifikimeve teknike për prokurimin me objekt ÆBlerje asfalto beton për rrugët Idrizaj, Lokalitet dhe Dëshiranò. Komisioni përbëhet nga: P.T., P.F. dhe Xh.B.

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

NjP me datë 13.01.2021 ka mbajtur proces verbal me të dhëna të përgjithshme mbi përlllogaritjen e FL, përgatitjen e miratimin e specifikimeve teknike dhe grafikun e punimeve, zgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit, etj.

Me datë 18.01.2021 është mbajtur **proces verbal nr. 2** mbi hartimin e DST për prokurimin me objekt ñblerje asfalto beton për rrugët Idrizaj, Lokalitet dhe Dëshiranò nga NjP me përbërje: H.B., Përgjegjës; J.T. dhe A.L. Anëtarë.

Kriteret janë.

2.1. Kapaciteti ligjor/profesional i operatorëve ekonomikë:

2.1.1 Objekti i Prokurimit duhet të jetë i pasqyruar në ekstraktin e gjendjes aktuale të shoqërisë, lëshuar nga QKB, në objektin e veprimtarisë së operatorit ekonomik.

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.1. Xhiroja mesatare vjetore gjatë tre viteve të fundit (2017, 2018 dhe 2019), duhet të ketë një vlerë të paktën sa vlera e fondit limit. Kjo do të vërtetohet duke paraqitur vërtetim për xhiron e realizuar gjatë tre viteve të fundit, lëshuar nga administrata tatimore. ose

2.2.2 Kopje të certifikuara të bilanceve të dy viteve (2018, 2019), të operatorit ekonomik të konfirmuar nga organi kompetent (administrata tatimore).

2.2.3. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2020 për cdo vend të ushtrimit të aktivitetit sipas QKB;

2.3 Për kapacitetin teknik:

2,3,1 Operatori Ekonomik duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve të zhvillimit të tenderit furnizime të mëparshme, të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë totale jo më të vogël se 40% e fondit limit:

a) AK si dëshmi për përvojën e mëparshme kërkon kontratë nga një ent publik të shoqëruara me fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

b) Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

2.3.2. Ofertuesi ekonomik duhet të dorëzojë mallin objekt kontrate sipas kërkesave të autoritetit kontraktor. Operatori ekonomik duhet të përgjigjet kërkesës së Autoritetit Kontraktor për lëvrimin e mallit, në çdo rast brenda 24 orëve nga marrja e kërkesës.

Ishte sipas DST:

2.3.3. Ofertuesi ekonomik duhet të sjellë, autorizim nga prodhuesi për mallrat e importuar nga jashtë, me të dhenat perkatese të prodhuesit, si dhe të dhenat e të autorizuarit, ku prodhuesi të jetë i licensuar sipas standarteve ISO 9001 të 2015.

Bëhet sipas shtojcës nr. 1, nr. prot. 94/5, datë 26.01.2021:

2.3.3. Vetëdeklarim nga OE ofertues që prodhuesi është konform standartit ISO 9001 – 2015 “Për sistemeve të menaxhimit të cilësisë”. AK ka të drejtë për të verifikuar vetëdeklarimin në procesin e vlerësimit të dokumentacionit si dhe në rastin kur OE shpallet fitues.

2.3.4 Operatori/et ekonomik duhet të paraqes/in deklaratë që furnizimi do të bëhet me mjetet dhe shpenzimet e operatorit ekonomik fitues.

Për këtë është e nevojshme mjet transporti si më poshtë :

Nr	Emri i mjetit	Njesi	Sasi	Statusi
1	Kamiona veteshkarkues kapacitet mbajtes (mbi 10 ton)	Copë	2	Në pronësi ose me qera

Për disponimin e mjetit të mësipërm ofertuesit duhet të paraqesin:

• Për mjetet në pronësi duhet të paraqitet:

- Dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (akti i pronësisë);
- Leje qarkullimi;
- Certifikatë e kontrollit teknik;
- Siguracion mjeti, (i vlefshëm);

e) Çertifikatë për transport mallrash brënda vëndit (e vlefshme).

- **Për mjetet e deklaruar me qira duhet të paraqitet:**

a) Kontrata përkatëse noteriale e qerasë e cila duhet të jetë e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës, objekt i këtij prokurimi;

b) Leje qarkullimi;

c) Çertifikaten e kontrollit teknik,

d) Siguracion mjeti (i vlefshëm);

e) Çertifikatë për transport mallrash brënda vëndit (e vlefshme).

2.3.5 Operatori ekonomik duhet të paraqesë një deklaratë ku merr përsiper shoqërimin me çertifikatë cilësie, në momentin e dorëzimit të mallrave objekt prokurimi.

2.3.6 Operatori ekonomik pjesëmarrës duhet të ketë në pronësi, me qera ose të ketë kontratë noteriale furnizimi për:

a) Impiant prodhim Inertesh me QKL

Përsa mësipër, OE duhet të paraqesë dokumentacionin e pronësisë, të marrjes me qera, apo kontratën noteriale të furnizimit. Në rast se OE, impjantet e mesiperme i ka në pronësi ose me qera, duhet të paraqesë:

- Leje Mjedisi, kodi III.1.B "Impiant Inertesh" të lëshuar nga QKL.

Të gjithë dokumentat duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mosdorëzimit të një dokumenti, ose të dokumentave të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim.

- Titullari i AK me nr. 94/4 prot, datë 26.01.2021 ka urdhëruar pezullimin e vazhdimin të procedurës së prokurimit me objekt ñBlerje asfalto beton për rrugët Idrizaj, Lokalitet dhe Dëshiranò dhe në vijim në zbatim të suxherimit nga Koordinimi APP me nr. prot. 94/5, datë 26.01.2021 është hartuar shtojca nr. 1

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 08.02.2021 dhe është vlerësuar, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	NIPTI
1	"B.I. S.ò sh.p.k	K41614010T
2	ñS.ò sh.p.k	K52531415H
3	ñM.ò sh.p.k.	J66702413V
4	ñB. X.ò sh.p.k	K32618815N

Proces verbali i shqyrtimit të ofertave është mbajtur me datë 11.02.2021 dhe në vijim KVO bëri klasifikimin e OE sipas tabelës si vijon:

1. OE "S." SHPK është kualifikuar sepse: Ka paraqitur dokumentacionin e plotë e të saktë ligjor.

2. OE "M." SHPK është s'kualifikuar sepse:

Nuk ka plotësuar pikën 2.3.3 të DST-ve ku kërkohet sipas shtojces nr 1 datë 26.01.2021: Vetedeklarim nga Operatori Ofertues që prodhuesi është konform standartit ISO 9001-2015 ñ Për sistemet e menaxhimit të cilësisë. AK ka të drejtë për të verifikuar vetedeklarimin në procesin e vlerësimit të dokumentacionit si dhe në rastin kur OE shpallet fitues. Ndërkohë rezulton se në depozitimin e dokumentave nga ana e OE "M.ò shpk , në SPE na rezulton se nuk është paraqitur asnjë lloj dokumentacioni i kërkuar nga AK në lidhje me pikën 2.3.3 të cituar me sipër në DST-ët e për pasojë, nga ku mosparaqitja e dokumentacionit të kësaj pike përbën kusht për s'kualifikim. Përderisa operatori nuk ka dërguar kërkesë për sqarim dhe as ankesë për këto kritere atëherë ka qënë i detyruar të paraqesë këto kritere specifikisht siç janë kërkuar në DST.

3. OE "B. X." SHPK është s'kualifikuar sepse:

Nuk ka plotësuar pikën **2.2** Për kapacitetin ekonomik financiar, konkretisht në pikën 2.2.3 të DST-ve ku kërkohet: Vertetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2020 për çdo vend ushtrimi të aktivitetit sipas QKB.

Ndërkohë në ekstraktin e regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit nëShoqëri me përgjegjësi të kufizuar nëB. X.ò shpk me Nipt K32618815N egzistojnë disa adresa, adresa qendrore e përmendur më sipër në të dhënat e operatorit ekonomik si edhe adresa te tjera për ushtrimin e veprimtarisë me lokacion sipas të dhënave në ekstraktin e regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit. Ndërkohë në depozitimin e dokumentave nga ana e operatorit ekonomik në sistemin elektronik na rezulton se janë paraqitur vetëm 3 (tre) vërtetime për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2020 , konkretisht vërtetim për shlyerjen e taksave në Bashkinë Vlorë, Njësia Oriku, PËR Bashkinë Rrogozhinë,Njësia Lekaj DHE Bashkinë Kavajë, Por nuk është paraqitur nga ana e operatorit ekonomik vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2020 nga Bashkia Prrenjas ku operatori ushtron veprimtari të tij sipas ekstraktit të regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit mbeshtetur kjo sipas adresës së cituar ne Ekstraktin e subjektit: Elbasan Prrenjas PRRENJAS Fshati Gurre Berzeshte, Zona Kadastrale 1169, Nr Pasurie 1059/9. Përderisa operatori nuk ka dërguar kërkesë për sqarim dhe as ankesë për këto kritere atëherë ka qënë i detyruar të paraqesë këto kritere specifikisht sic janë kërkuar në DST.

4. OE “B.I. S.” SHPK është s’kualifikuar sepse:

Nuk ka plotësuar pikën 2.2 Për kapacitetin ekonomik financiar konkretisht në pikën 2.2.3 të DST-ve ku kërkohet: Vertetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2020 për çdo vend ushtrimi të aktivitetit sipas QKB.

Ndërkohë në ekstraktin e regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit nëShoqëri me përgjegjësi të kufizuar nëB.I. S.ò shpk me Nipt K41614010T, egzistojnë dy adresa, adresa qendrore e përmendur më sipër në të dhënat e operatorit ekonomik si edhe adresa tjetër e ushtrimit të veprimtarisë me lokacion Fier, Lushnje, Rruga nëAzem Qukaò, mbi godinen Bi- Investments shpk. Ndërkohë në depozitimin e dokumentave nga ana e operatorit ekonomik në sistemin elektronik na rezulton se është paraqitur vetëm një vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga pushteti vendor për vitin 2020 , konkretisht vërtetim për shlyerjen e taksave në Bashkinë Tiranë, por nuk është paraqitur nga ana e operatorit ekonomik nëB.I. S.ò vërtetim nga Bashkia Fier ku operatori ushtron veprimtarinë e tij sipas ekstraktit të regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit. Përderisa operatori nuk ka dërguar kërkesë për sqarim dhe as ankesë për këto kritere atëherë ka qënë i detyruar të paraqesë këto kritere specifikisht sic janë kërkuar në DST.

Nuk ka patur ankesa.

- KVO me datë 19.02.2021 ka mbajtur Raportin Përmbledhës duke shpallur fitues OE nëS.ò SHPK me ofertë ekonomike 4,222,450 lekë. Raporti është firmosor nga KVO dhe në vijim Titullari i AK me vendimin nr. 94/6 prot, datë 19.02.2021 ka miratuar procedurën e prokurimit dhe klasifikimit të ofertave në prokurimin me objekt nëBlerje asfalto beton për rrugët Idrizaj, Lokalitet dhe Dëshiranò dhe shpalljen fitues OE nëS.ò SHPK me ofertë ekonomike 4,222,450 lekë.

-Me nr. 94/7 prot, datë 19.02.2021 nga Titullari i AK, është realizuar njoftimi i fituesit.

- Formulari i Njoftimit të Fituesit është publikuar në APP në Buletinin nr. 29 datë 01.03.2021 dhe lidhja e kontratës nr. prot. 94/8, datë 25.02.2021 me vlerë totale 4,222,450 lekë pa TVSH ose 5,066,940 lekë me TVSH është publikuar në APP në Buletinin nr. 89 datë 19.10.2020.

Lidhja e kontratës dhe zbatimi i saj.

- Në zbatim të procedurës së prokurimit me Nr. REF-84192-01-18-2021 për objektin nëBlerje asfalto beton për rrugët Idrizaj, Lokalitet dhe Dëshiranò është lidhur kontrata e shërbimit me Nr. 94/8 Prot, datë **25.02.2021** ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar

nga Titullari **Z. A.T** dhe OE ñS.ò sh.p.k përfaqësuar nga z. A.K.. Vlera e kontratës është 5,066,940 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është 30 ditë, nga data e nënshkrimit të kontratës.

Sipërmarrësi i kontratës me shkresën me nr. prot. 05, datë 23.03.2021 ka kërkuar shtyrjen e afatit të dorëzimit të mallit, deri në një afat të pacaktuar, pasi duke ju referuar disa vonesave të shkaktuara, nga AK, ka bërë që të mos realizohet kontrata.

DPKZHT me shkresën me nr. prot. 1042, datë 24.03.2021, pas verifikimeve të bëra në terren, ka kërkuar dhe sugjeruar shtyrjen e afatit të punimeve deri në një urdhër të dytë, për shkak të kushteve atmosferike gjatë periudhës së punimeve dhe problemeve me makineritë në lidhje me hapjen e zhavorrit dhe ngjeshjen e materialit.

Titullari i AK, me shkresën nr. prot. 94/9, datë 26.03.2021, ka urdhëruar zgjatjen e afatit të zbatimit të kontratës nr. 94/8, datë 25.02.2021 për një periudhë pa afat dhe në vijim është hartuar aneks kontrate me nr. prot. 94/10, datë 26.03.2021.

15. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje karburanti për vitin 2021”, me REF-87550-02-18-2021 me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 623/1 , datë 18.02.2021	NJHDT: 1. H.B. 2. J.T. 3. A.L.	KVO: Nr. 623/2 prot, datë 18.02..2021 1. Q.R., Kryetar 2. E.T., Anëtar 3. P.F., Anëtare
Lloji i procedurës ñKërkesë për propozimò		
Fondi limit 6,400,000 lekë.		
Burimi Financimit: të ardhurat e bashkisë Belsh	OE fitues: “M. M. O.” sh.p.k	OE Pjesëmarrës në tender 3 Sëkualifikuar 2 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 02.03.2021 Shtyhet: 08.03.2021	Vlera e fituar: 6,400,000 lekë	
Ankimime në AK: ka	Diferenca me fondin limit --- lekë pa TVSH	Kontrata nr. 623/11, datë 13.04.2021 Vlera 7,680,000 lekë me t.v.sh
Ankimime në KPP:- saka	Miratimi procedurës	Afati 30 ditë
Titullari i AK: Z. A.T		

Burimi i Financimit: Të ardhura nga Bashkia Belsh.

- Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën me nr. 1707/1 prot, datë 30.12.2020 ka konfirmuar aktin e KB Bashkia Belsh nr. 197, datë 16.12.2020 nëpër miratimin e buxhetit të Bashkisë Belsh për vitin 2021ò.

- Titullari i Bashkisë Belsh z. A.T me urdhrin nr. 723, adtë 24.02.2021 ka urdhëruar, të bëhen ndryshimet në regjistrin e parashikimeve publike për vitin 2021 sipas nevojave të AK.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Titullari me urdhrin nr. 94, me nr. prot. 623, datë 18.02.2021 ka urdhëruar ngritjen e komisionit për përlllogaritjen e FL dhe përgatitjen e specifikimeve teknike për prokurimin me objekt ñBlerje karburantiò për vitin 2021. Komisioni përbëhet nga: N.Q. kryetar, Q.S. dhe A.M. anëtarë.

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

NjP me datë 18.02.2021 ka mbajtur proces verbal me të dhëna të përgjithshme mbi përlllogaritjen e FL në vlerën 6,400,000 lekë, përgatitjen e miratimin e specifikimeve teknike mbështetur në VKM nr. 646, datë 12.12.2002 dhe mbi përcaktimin e grafikut të punimeve që fillon nga data e nënshkrimit të kontratës deri më datë 31.12.2021 sipas nevojave të AK, zgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit, etj. Për llogaritjen e sasisë së naftës AK është bazuar në harxhimin e naftës për periudhën 01.01.2020-31.12.2020 nënshkruar nga: A.N Drejtor i Financës, R.P. specialiste finance dhe R.H. magazinier.

Me datë 18.01.2021 është mbajtur **proces verbal nr. 2** mbi hartimin e DST për prokurimin me objekt ñBlerje karburanti nga NjP me përbërje: H.B., Përgjegjës; J.T. dhe A.L. Anëtarë.

NjZ ka ftuar 5 OE për marrjen e propozimit të tyre, konkretisht: [-ñV. F.ò; -ñH.O.ò; - ñP.ò; - ñK. O.ò; - ñM. M. O.ò].

Njoftimi për OE të mësipërm nuk ka korespondencë zyrtare shkresore.

Nga auditimi i dokumentacionit në SPE, rezulton se janë ftuar OE sipas tabelës së mëposhtme.

- Titullari me shkresën me nr. prot 623/4, datë 24.02.2021 ka pezulluar vazhdimin e procedurës së prokurimit me objekt ñBlerje karburanti 2021ò dhe në vijim është mhartuar dhe miratuar shtojca nr. 1 me nr. prot. 623/5, datë 24.02.2021.

- OE ñM. M. O.ò SHPK me nr, prot. 848, datë 04.03.2021 ka bërë ankesë drejtuar AK.

- Titullati i AK me nr. prot. 623/6, datë 05.03.2021 ka urdhëruar ngritjen e KSHA me përbërje: Q.R. Kryetar, E.T. dhe P.F. anëtarë. KSHA nuk ka pranuar ankesën dhe me shkresën nr. 848/1 prot, adtë 05.03.2021 kthim përgjigje ka njoftuar OE duke e konsideruar si të pa mbështetur në ligj dhe në rregullat e PP.

Kriteret janë janë përcaktuar si më poshtë.

2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar:

2.2.1. Xhiroja mesatare vjetore gjatë tre viteve të fundit (2018, 2019 dhe 2020), duhet të

ketë një vlerë të paktën sa vlera e fondit limit. Kjo do të vërtetohet duke paraqitur vërtetim për xhiron e realizuar gjatë tre viteve të fundit, lëshuar nga administrata tatimore. Ose

2.2.2 Kopje të certifikuara të bilanceve të dy viteve (2018, 2019), të operatorit ekonomik të konfirmuar nga organi kompetent (administrata tatimore).

2.2.3. Vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2020 për çdo vend të ushtrimit të aktivitetit sipas QKB;

2.3 Për kapacitetin teknik:

2.3.1 OE duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve të zhvillimit të tenderit furnizime të mëparshme, të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë totale jo më të vogël se 40% e FL:

b) AK si dëshmi për përvojën e mëparshme kërkon vërtetime të lëshuara nga një ent publik të shoqëruara me fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

c) Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

2.4 Operatori ekonomik duhet të ketë të paktën 1 pikë të tregëtimit të karburantit brenda territorit të Bashkisë Belsh, e pasqyruar kjo tek të dhënat në QKR dhe e pasqyruar me Niptet (Adresat) Sekondare, shoqëruar me Cerftifikate Pronësie ose Kontratë Qiraje .

2.5 Autorizim të ushtrimit të aktivitetit (Tregtim me pakicë karburantesh) e lëshuar nga Njësia Vendore dhe që plotëson kushtet e legjislacionit në fuqi.

2.6 Fletë analiza të lëshuar nga ISHTI ose nga Laborator të Akredituar, të njohur nga Republika e Shqipërisë, cila duhet të jetë e lëshuar brenda 90 ditëve nga data e hapjes së ofertave. Ofertuesit duhet që fletë-analizën të ketë për furnizimet e tij, që të kenë të shprehura karakteristikat e karburantit që tregeton.

2.7 Vërtetim lëshuar nga IQT që stacioni i shitjes së karburantit respekton normat teknike të aktivitetit shitje karburanti.

2.8 Leje mjedisore e tipit B lëshuar nga QKL për ñPikë tregtimi me pakicë karburantiò, (bazuar në ligjin nr. 52/2020 për disa ndryshime në ligjin nr. 10 448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”, të ndryshuar). Ndryshuar me shtojcë nr. 1.

2.9 Stacioni i shitjes me pakicë të karburantit të jetë i siguruar për përgjegjësitë ligjore ndaj palëve të treta.

2.10 Deklaratë e administratorit të ofertuesit që garanton dhe është i disponueshëm për furnizimin 24/24 për 7 ditë javës.

2.11 Bashkia Belsh rezervon të drejtën që kur e gjykon të nevojshme të kërkojë kontrollin e cilësisë së karburantit. Deklaratë për shpenzimet e kontrollit të cilësisë të përballohen nga operatori ekonomik.

Të gjithë dokumentat duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mosdorëzimit të një dokumenti, ose të dokumentave të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 08.03.2021 dhe është vlerësuar, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	NIPTI	Marzh Fitimi	Vlerësimi
1	"M. M. O.ò sh.p.k	L42516201T	11.09 %	kualifikuar
2	ñV. F.ò sh.p.k	L02710204P	11%	Sðkualifikuar
3	ñP.ò sh.p.k.	K63113202D	7%	Sðkualifikuar

Proces verbali i shqyrtimit të ofertave është mbajtur me datë 12.03.2021 dhe në vijim KVO bëri klasifikimin e OE sipas tabelës si vijon:

1. OE "M. M. O." SHPK është kualifikuar sepse: Ka paraqitur dokumentacionin e plotë e të saktë ligjor.

2. OE "V. F." SHPK është s'kualifikuar sepse:

Nuk ka plotësuar pikën 2.6. Fletë analiza të lëshuara nga ISHTI ose nga laboratorë të Akredituar, të njohur nga Republika e Shqipërisë, e cila duhet të jetë e lëshuar brenda 90 ditëve nga data e hapjes së ofertave. Ofertuesi duhet që fletë-analizën të ketë për furnizimet e tij që të kenë të shprehur karakteristikat e karburantit që tregton.

Subjekti ka paraqitur fletë analizen e subjektit ñK.ò sh.a, i cili tregton karburante me shumicë por nuk mund të merret në konsiderate pasi autoritetit kontraktor Bashkia Belsh i intereson cilësia e karburantit të tregëtuar nga subjekti ñV. F.ò në pikat e saj fundore dhe kryesisht në pikat e tregtimit në territorin e Bashkisë Belsh. Fletë analiza e paraqitur në këtë rast nuk është ñRaport analize për tregun e brendshëm ku mostrat merren në pikat e tregëtimit me pakicë të ofertuesit. Mospërmbushja e pikes 2.6 të kriterëve të vecanta të kualifikimit e bën ofertën e operatorit ekonomik ñV. F.ò të pavlefshme

3. OE "P." SHPK është s'kualifikuar sepse:

Mospërmbushja e pikes 2.3.1 të kriterëve të vecanta të kualifikimit e bën ofertën e operatorit ekonomik ñP.ò të pavlefshme:

- OE duhet të ketë realizuar gjatë 3 (tre) viteve të zhvillimit të tenderit furnizime të mëparshme, të ngjashme me objektin e këtij prokurimi me vlerë totale jo më të vogël se 40% e fondit limit:

a) AK si dëshmi për përvojën e mëparshme kërkon vërtetime të lëshuara nga 1 ent publik të shoqëruara me faturat tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara. Rezulton se OE ka paraqitur vërtetim për realizim kontrate, për kontratën e lidhur me ujësjellës-kanalizime Belsh më datë 05.05.2020, fatura tatimore e paraqitur nga subjekti është e datës 25.04.2019, është foto, pjesa në fund e faturës nuk është e dukshme as emrin as mbiemri as nënshkrimi i bleresit dhe as i shitesit. Gjithashtu është paraqitur vetëm fatura tatimore me qendrën shëndetësore belsh, pa vërtetimin përkatës.

b) Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe sasitë e mallrave të furnizuara.

Është paraqitur nga ana e OE fatura tatimore te viteve 2018-2019-2020 tek emri i Blerësit është shënuar shitje me kase tek të gjitha faturat, dhe në fund të faturës tatimore tek blerësi

nuk përmban as emër, mbiemër dhe as nënshkrimin i asnjë personi të identifikueshem tek të gjitha faturat.

- OE nëP.ò SHPK ka bërë ankesë pranë AK me nr. prot. 992, datë 19.03.2021 dhe në vijim Titullari i AK me shkresën nr. prot. 623/7, datë 23.03.2021 ka urdhëruar pezullimin e vazhdimit të procedurës dhe shkresën nr. prot. 623/8, datë 23.03.2021 ka ngritur KSHA të përbërë nga: P.T., E.D., A.A..

Titullari i AK me shkresën me nr. 992/1, datë 24.03.2021 njofton OE ankimues mbi mos marrjen plotësisht në konsideratë.

- KVO me datë 06.04.2021 ka mbajtur Raportin Përmbledhës duke shpallur fitues OE nëM. M. O.ò SHPK me marzh fitimi 11.09 %. Raporti është firmosor nga KVO dhe në vijim Titullari i AK me vendimin nr. 629.9 prot, datë 06.04.2021 ka miratuar procedurën e prokurimit dhe klasifikimit të ofertave në prokurimin me objekt nëBlerje Blerje karburantiò dhe shpalljen fitues OE nëM. M. O.ò SHPK.

-Me nr. 623/10 prot, datë 08.04.2021 nga Titullari i AK, është realizuar njoftimi i fituesit.

- Formulari i Njoftimit të Fituesit është publikuar në APP në Buletin nr. 54 datë 12.04.2021 dhe lidhja e kontratës nr. prot. 623/11, datë 13.04.2021 me vlerë totale 6,400,000 lekë pa TVSH ose 7,680,000 lekë me TVSH është publikuar në APP në Buletin nr. 58 datë 19.12.2020.

Lidhja e kontratës dhe zbatimi i saj.

- Në zbatim të procedurës së prokurimit për objektin nëBlerje karburantiò është lidhur kontrata e shërbimit me Nr. 623/11 Prot, datë **13.04.2021** ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari **Z. A.T** dhe OE nëM. M. O.ò sh.p.k përfaqësuar nga z. V.M.. Vlera e kontratës është 7,680,000 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është deri më datë 31.12.2021, nga data e nënshkrimit të kontratës.

Aktualisht kontrata është realizuar në shumën 7,678,252 lekë me TVSH ose në masën 99.97 %, konkretisht:

- USH nr. 137, datë 15.04.2021 në vlerën 1,974,024 lekë me TVSH
- USH nr. 184, datë 12.05.2021 në vlerën 3,101,760 lekë me TVSH
- USH nr. 401, datë 12.05.2021 në vlerën 1,004,216 lekë me TVSH
- USH nr. 184, datë 21.10.2021 në vlerën 1,598,252 lekë me TVSH

Konkluzion: Në tender me objekt nëBlerje karburanti për vitin 2021ò, me REF-87550-02-18-2021, me FL 6,400,000 lekë pa TVSH, morën pjesë 3 operatorë ekonomik përkatësisht:

1. OE nëM. M. O.ò sh.p.k me NIPT L42516201T dhe marzh 11.09 % kualifikuar
2. OE nëV. F.ò sh.p.k me NIPT L02710204P me marzh 11% Sëkualifikuar
3. OE nëP.ò sh.p.k. me NIPT K63113202D dhe marzh 7% Sëkualifikuar

KVO pas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur, ka Kualifikuar OE nëM. M. O.ò SHPK dhe ka sëkualifikuar operatorët nëV. F.ò sh.p.k dhe nëP.ò sh.p.k, për mos plotësim të të gjithë dokumenteve të parashikuara në DT.

Grupi i auditimi, nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga operatorët e mësipërm, rezulton se dokumentet e paraqitura nga OE nëM. M. O.ò SHPK janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe se skualifikimi i operatorëve ekonomik nëV. F.ò sh.p.k dhe nëP.ò sh.p.k është i drejtë.

16. Zbatimi i kontratës me objekt: nëRikonstruksioni i Rrugës “Përroi i Zi” & “Shkëndi” Bashkia Belshò, me këto të dhëna:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i Rrugës “Përroi i Zi” & “Shkëndi” Bashkia Belsh”.		
14.Lidhja e kontratës Nr. --- Prot datë 17.06.2019	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 13,182,222 lekë me tvsh	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 4,457,280 lekë me TVSH - Sit nr.1 në vlerën 8,724,942 lekë me TVSH

JV ñE.ò shpk & ñF. C.ò SHPK		
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera 13,182,222 lekë me tvsh	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 17.06.2019 Përfundimi punimeve: 16.08.2019	
20. Mbikëqyrësi i punimeve PF Ing. K.B.	Licenca MK. 0120	Kontrata nr. 1107/2 prot, datë 17.06.2019
21. Kolaudatori i punimeve Ing. Th.D.	Licenca Nr: MK 1305/2	Kontratë e kolaudimit me nr. --- prot, datë 04.10.2019
22.Akt Kolaudimi Datë 07.10.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim: Datë: 10.10.2019 marrje e përkohshme në dorëzim dhe datë 31.12.2020 marrje përfundimtare në dorëzim.	

Përfundim mbi zbatimin e kontratës:

1. Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, nuk rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

2. Janë situacionuar punime ndërtimi në vlerën 13,182,222 lekë me TVSH, respektivisht: Situacioni nr. 1 në vlerën 4,457,280 lekë me TVSH dhe situacioni nr. 2 në vlerën 8,724,942 lekë. Nga auditimi në objekt rezulton se punimet e ndërtimit janë zbatuar në masën rreth 90 %. Situacionet janë shoqëruar me dokumentet: Urdhër prokurimi, Procesverbal; Fatura tatimore.

3. U konstatua se nga mbikëqyrësi i punimeve si dhe nga sipërmarrësi i punimeve është kryer azhurnimi përfundimtar për zbatimin e projektit.

4. Dosja teknike e zbatimit u plotësua me analizat laboratorike për asfaltobetonin mikser me t=5cm, si dhe profili gjatësor për rrugën në Përroi i zi dhe rrugën në Shkëndi.

5. Nga auditimi në fakt, u konstatua se nga sipërmarrësi i punimeve janë realizuar punime shtesë në volumnin 66.7 ml dhe gjerësi 3.7 m për shtresën e çakullit dhe, 66.7 ml dhe gjerësi 2.8 m për shtresën e asfaltobetonit mikser.

17. Zbatimi i kontratës me objekt: ñFurnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit (Faza II-të)ò, me këto të dhëna:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Furnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza II)”. 		
14.Lidhja e kontratës Nr. 3956 Prot datë 02.06.2020 JV BOE ñV. H.ò SHPK & ñG.P.G Co.ò SHPK përfaqësuar nga OE ñV. H.ò SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 479,819,068 lekë me tvsh	16.Likuiduar: -Sit nr.1 në vlerën 24,573,476 lekë me TVSH - Sit nr.2 në vlerën 300,891,107 lekë me TVSH Punime të likuiduara sipas situacioneve në vlerën 325,464,583 lekë me TVSH ose në masën 67,83%.
17- Situacionet pjesore Realizuar sipas situacioneve në vlerën 325,464,583lekë me TVSH ose në masën 67,83 %. - Likuiduar sipas fat tatimore 925, date 31.10.2020) në vlerën 83,400,000 lekë me TVSH. - Likuiduar sipas fat tatimore 793, date 30.11.2020) në vlerën 33,600,000 lekë me TVSH. - Likuiduar sipas fat tatimore 979, date 07.12.2020) në vlerën 183,891,108 lekë me TVSH.	18.Afati i kontratës në dite Fillimi punimeve: 24.03.2020 Përfundimi punimeve: ----	19. Zgjatja e kontratës - 15.05.2020 shtyrje afati me 3 muaj - 20.10.2020 pezullim punimesh

20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE n.M. C. E.ò SHPK & nXH. M. SHPK	Licenca MK. 3119/5	Kontrata nr. 204/9 prot, datë 24.03.2020
21. Kolaudatori i punimeve ----	Licenca Nr: MK ---	Kontratë e kolaudimit me nr. ---- prot, datë ----
22. Akt Kolaudimi Datë ---	23. Akt i marrjes në dorëzim: Datë: punimet janë në proces	

Përfundime:

1. Punimet e ndërtimit janë realizuar në vlerën 325,464,583 lekë me TVSH ose në masën 67.83%. Nga auditimi i 2 (dy) situacioneve pjesore progresive në vlerën 24,573,476 lekë me TVSH, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, nuk rezultuan problematika. Janë situacionuar punime ndërtimi në vlerën 325,464,583 lekë me TVSH.

Situacionet janë shoqëruar me dokumentet: Urdhër prokurimi, Procesverbal; Fatura tatimore.

2. U konstatua se nga mbikëqyrësi i punimeve si dhe nga sipërmarrësi i punimeve është kryer azhurnimi për punimet e kryera që lidhen me 2 situacione.

4. Aktualisht punimet janë pezulluar për shkak se një pjesë e konsiderueshme e linjës kalon në pronësi private dhe aktualisht nuk janë zgjidhur mosmarrëveshjet.

5. Edhe pse për projektin e zbatimi për investimin me objekt: nFurnizimi me ujë të pishëm i zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, Faza IIò është kryer Oponencë Teknike tek Instituti i Ndërtimit, konstatohet se nga Projektuesi i Projektit dhe nga AK, nuk janë reflektuar sugjerimet për disa plotësime dhe korrigjime.

4. U konstatua se nga mbikëqyrësi i punimeve është mbajtur ditari i punimeve deri me datë 20.10.2020.

5. U konstatua se punimet e ndërtimit për:

- Ndërtimi i Depos Gastare dhe rikonstruksioni i Partitorit dhe Depos ekzistuese, janë realizuar në masën 60%.

- Rrjeti shpërndarës i fshatrave Marinës dhe Shtith janë realizuar në masën 50%.

Nuk kanë përfunduar punimet në, rrjetin shpërndarës të fshatrave Rrenas sipër dhe Rrenas Poshtë.

Nuk kanë filluar fare punimet për ndërtimin e Depos si dhe në rrjetin shpërndarës në fshatin Shkëndi.

18. Procedura e prokurimit me objekt: nPërmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfra dhe të pafavorizuara”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi Nr. 2160/1 , datë 12.08.2020	NJHDT: 1. H.B. 2. A.L. 3. P.T.	KVO: Nr. 2160/2 prot, datë 12.08.2020 1. J.T., Kryetar 2. E.B., Anëtar 3. M.E., Anëtare
Lloji i procedurës në hapurò		
Fondi limit 20,079,387 lekë.		
Burimi Financimit: të ardhurat nga ministria e financave dhe ekonomisë	OE fitues: “Z.” sh.p.k	OE Pjesëmarrës në tender 4 Sksualifikuar 3 Kualifikuar 1
Data e hapjes së tenderit: 14.09.2020	Vlera e fituar: 19,181,225 lekë	
Ankimime në AK: saka	Diferenca me fondin limit 898,162 lekë pa TVSH	Kontrata nr. Vlera 23,017,470 lekë me t.v.sh
Ankimime në KPP:- saka		
	Miratimi procedurës	Afati 6 (gjashtë) muaj
Titullari i AK: Personi i autorizuar nga Titullari i AK z. M.Ç		

Burimi i Financimit: **Të ardhurat nga Ministria e Financë dhe Ekonomisë.**

Bashkia Belsh, me shkresën me nr. prot. 1059, datë 23.04.2020, i drejtohet z. A.K. Sekretar i Përgjithshëm i Drejtoria e Financave Vendore, pranë Ministrisë Financave dhe Ekonomisë, me kërkesën për përfitimin e fondit për familjet në nevojë që i përkasin Bashkisë Belsh. Duke u mbështetur më në të dhënat e mbledhura si vijon:

- Vlera totale e projektit do të jetë 52,301,613 lekë me TVSH.
- Shuma që do të mbulohet nga Bashkia Belsh ose nga banorët është 0 lekë.
- Shuma që kërkohet nga buxheti i shtetit është 52,301,613 lekë.
- Komuniteti të cilit i adresohet janë më tepër familje të zonave rurale si dhe familje njëprindërore, e të papunë.
- Format e ndërhyrjeve në këto banesa duhet të jenë më shumë të përqendruara tek forma e Rehabilitimit/përforcimit të banesave e ngrehinave ekzistuese sepse shtëpitë e tyre janë në rrezik shembje, u mungojnë dyert e dritaret, kanë nga një dhimë të vetme ku i zhvillojnë të gjitha aktivitetet pa patur kushtet minimale të higjienës e shëndetësore. Bashkëngjitur dërgohet lista emërore të familjeve që përfitojnë direkt nga programi i përmirësimit të banesave së bashku me planimetritë, Fasadat, Preventivat, Certifikatat e pronësisë ose dokumentet e vërtetimit nga Aluizni që objekti është në proces legalizimi si dhe fotografitë për cdo objekt.

Drejtorja e Strehimit pranë MFE me shkresën me nr. prot. 2060, datë 30.01.2020 i drejtohet Bashkisë Belsh duke sqaruar mbi fondet e planifikuara për programet e strehimit për vitin 2020 dhe mbi afatin e dorëzimit të kërkesave për mbështetje financiare nga buxheti i shtetit për projektet e investimit brenda datës 31.03.2020 dhe, në vijim Drejtoria e Strehimit në MFE me shkresën me nr. prot. 5654, datë 17.03.2020 informon se afati i aplikimit shtyhet deri më datë 30.04.2020.

Drejtorja e Strehimit në MFE me shkresën me nr. prot. 7338, datë 27.04.2020, informon bashkitë se afati për dorëzimin e projekteve do të shtyhet deri me datë 15.05.2020.

- Titullari i Bashkisë Belsh z. A.T me urdhrin nr. 2109, datë 05.08.2020 ka urdhëruar, të bëhen ndryshimet në regjistrin e parashikimeve publike për vitin 2020 sipas nevojave të AK.

- Këshilli i Ministrave me Vendimin nr. 555, datë 15.07.2020 vendosi, mbi procedurat, kriteret dhe përparësitë për akordimin e grantit të menjëhershëm për banesat me kosto të ulët nga buxheti i shtetit.

MFE me shkresën me nr. prot. 13712/3, datë 29.07.2020 ka miratuar transferimin e fondeve për bashkinë Belsh në vlerën **12,047,632** lekë për vitin 2020, vlerën 10,000,000 lekë për vitin 2021 dhe vlerën 2,047,632 lekë për vitin 2020, pra në total për investimin në Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Belsh në vlerën 24,095,264 lekë.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit:

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Titullari me urdhër nr. 2160 datë 12.08.2020 ka urdhëruar ngritjen e komisionit për përllogaritjen e FL si dhe të ndarë për çdo vit, përgatitjen e miratimit e specifikimeve teknike dhe grafikun e punimeve. Komisioni përbëhet nga: A.H., Kryetar; D.K. dhe P.F. Anëtarë.

Me datë 12.08.2020 është mbajtur **proces verbal nr. 1** mbi përllogaritjen e FL dhe specifikimeve teknike për prokurimin me objekt në Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet varfra dhe të pafavorizuara. Komisioni përbëhet nga: H.B., përgjegjës; P.F. dhe A.L. anëtarë.

Me datë 12.08.2020 është mbajtur **proces verbal** mbi miratimin e specifikimeve teknike për prokurimin me objekt: në Përmirësimin e banesave ekzistuese për komunitet të varfra dhe të pafavorizuara. Komisioni përbëhet nga: A.H., Kryetar; D.K. dhe P.F. anëtarë.

Titullari me urdhër nr. 2160/1 datë 12.08.2020 ka urdhëruar kryerjen e prokurimit me procedurë të hapur dhe me FL në vlerën 20,079,387 lekë pa TVSH. Ngarkohen për zbatimin e këtij urdhëri: H.B., përgjegjës; P.F. dhe A.L., anëtarë.

Titullari me urdhër nr. 2160/2 datë 12.08.2020 ka urdhëruar ngritjen e KVO-së për procedurën e hapur dhe me FL në vlerën 20,079,387 lekë pa TVSH. Ngarkohen për zbatimin e këtij urdhëri: J.T., kryetar; E.B. dhe M.E., anëtarë.

Me datë 12.08.2020 është mbajtur proces verbal nr. 2 mbi hartimin e DST për prokurimin me objekt nëPërmisimi i banesave ekzistuese për komunitetet varfra dhe të pafavorizuara. Njësia e prokurimit: H.B., Përgjegjës; P.F. dhe A.L. anëtarë.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur më datë 14.09.2020 dhe është vlerësuar, sa më poshtë vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	NIPTI
1	“Z.” sh.p.k	L84003411K
2	ñE. VIò sh.p.k	K67106202Ë
3	ñN.ò sh.p.k.	J76705047U
4	ñB. B.ò sh.p.k	K72627402H

Proces verbali i shqyrtimit të ofertave është mbajtur me datë 23.09.2020 dhe në vijim KVO bëri klasifikimin e OE sipas tabelës si vijon:

Nr.	Operatorë ekonomikë	Oferta (lekë pa t.v.sh)	Vlerësimi sipas KVO
1	“Z.” sh.p.k	19,181,225	Kualifikuar dhe shpallur fitues Ka paraqitur dokumentacionin e plotë e të saktë ligjor.
2	ñE. VIò sh.p.k	-	Sëkualifikuar. Nuk ka paraqitur asnjë dokument në sistemin SPE.
3	ñN.ò sh.p.k.	18,852,420	Sëkualifikuar. 1. Mungojnë: - PAS 99:2012 mbi ñSisteme të menaxhimit të integruar - ISO 1452-1:2009 ñSistemet e tubacioneve plastike për drenazhimin/kullimin pa presion në tokë dhe sistemet e KUZ pa presion. 2. Sipas pikës 2.3.7. OE nuk ka paraqitur Inxhinier Ndërtimi/profili konstruktor i cili të jetë i Certifikuar për Sigurinë në Kantier. 3. Sipas pikës 2.3.9. OE nuk ka paraqitur Inxhinier të pajisur me certifikatë ñEkspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave. 4. Sipas pikës 2.3.12. OE ka paraqitur vetëm listpagesa për periudhënqershor 2020 pra mungon listpagesa për periudhën korrik 2019, ka paraqitur vetëm listpagesën e dhjetor 2019. 5. OE nuk ka paraqitur dokumentet në zbatim të pikës 2.3.12. për: Topograf i mesëm; Suvaxhi, Montator, Mobilier (pvc) dhe Hidroizolues. 6. Nuk është përmbushur pika 2.3.12.III, sepse për stafin teknik të kërkuar mungon (Polica e sigurimit). - Për mjetet e kërkuara nuk ka paraqitur dokumentet (- në pronësi ose me qira- fatur tatimore malli-foto). 7. Për fabrikat e prodhimit dhe materialet e ndërtimit nuk është paraqitur dokumentacioni sipas 2.3.14 8,9,10,11. Për pikën 2.3.15; 2.316;2.3182.320 nuk ka paraqitur asnjë dokument.
4	ñB. B.ò sh.p.k	12,755,665	Sëkualifikuar. 1. Sipas pikës 2.3.7. OE nuk ka paraqitur Inxhinier

			Ndërtimi/profili konstruktor i cili të jetë i Certifikuar për Sigurinë në Kantier. 2. Sipas pikës 2.3.9. OE nuk ka paraqitur Inxhinier të pajisur me certifikatë nëEkspert për ndihmën e parë dhe ndërhyrjen ndaj emergjencave. 3. Sipas pikës 2.3.12. OE të ketë të punësuar minimalisht 50 përsona me kohë të plotë për periudhën korrik 2019-qershor 2020. 4. OE nuk ka paraqitur dokumentet në zbatim të pikës 2.3.12. për: Arkitekt; Topograf i mesëm; Suvaxhi dhe Pllakashtrues 5. Nuk ka paraqitur asnjë dokument për pikën 2.3.16 mbi zotërimin e fabrikës të prodhimit të dyerve dhe dritareve pvc dhe duralumin.
--	--	--	---

Proces verbali i shqyrtimit të ofertave i mbajtur me datë 23.09.2020 është firmosur nga të gjithë anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

KVO vendosi të vlerësojë si të vleshme ofertën e OE ñZ.ò shpk vlerë 19,181,225 lekë pa TVSH me NIPT L84003411K me seli Fier, Lushnje me administrator z. D.S., pasi ka paraqitur dokumentacion të plotë e të saktë ligjor për të dëshmuar plotësimin e të gjitha kërkesave për kualifikim të kërkuara sipas DST.

Me datë 23.09.2020 KVO vendosi të s'kualifikojë OE: ñE. VIò sh.p.k; ñN.ò sh.p.k. dhe ñB.B.ò sh.p.k dhe të vlerësojë si të vlefshme ofertën e OE ñZ.ò shpk dhe me datë 02.10.2020 KVO hartoi Raportin Përmbledhës. Raporti është firmosur nga: J.T.; E.B. dhe M.E..

- Sekretari i Përgjithshëm z. M.Ç me vendimin me nr. prot. 2160/4, datë 02.10.2020, ka vendosur:

- Miratimin e procedurës së prokurimit dhe klasifikimit të ofertave në prokurimin me objekt: ñPërmisimi i banesave ekzistuese për komunitetet varfra dhe të pafavorizuaraò.
- Shpalljen fitues të OE ñZ.ò sh.p.k. me vlerë 19,181,225

Nuk ka patur ankesa.

-Me nr. 2160/5 prot, datë 05.10.2020 nga Titullari i AK, është realizuar njoftimi i fituesit.

- Formulari i Njoftimit të Fituesit është publikuar në APP në Buletin nr. 85, datë 12.10.2020 dhe lidhja e kontratës me vlerë totale 19,181,225 lekë pa TVSH është publikuar në APP në Buletin nr. 89 datë 19.10.2020.

Lidhja e kontratës dhe zbatimi i saj.

- Në zbatim të procedurës së prokurimit me Nr. REF-68544-08-12-2020 për objektin ñPërmisimi i banesave ekzistuese për komunitetet varfra dhe të pafavorizuaraò është lidhur kontrata e shërbimit me Nr. 2160/6 Prot, datë 08.10.2020 ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari Z. A.T dhe OE ñZ.ò sh.p.k përfaqësuar nga z. D.S.. Vlera e kontratës është 23,017,470 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 muaj, nga data e nënshkrimit të kontratës.

C. Kunkluzion:

Në zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt "Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfra dhe të pafavorizuara" me fond limit 20,079,387 lekë pa TVSH kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik, respektivisht:

- Z. shpk me ofertë ekonomike 19,181,225 lekë pa TVSH
- E. VI shpk pa ofertë ekonomike
- N. shpk me ofertë ekonomike 18,852,420 lekë pa tvsh
- B. B. shpk me ofertë ekonomie 12,755,665 lekë.

KVO ka shpallur fitues OE Z. shpk me ofertë ekonomike 19,181,225 lekë pa TVSH i ka paraqitur dokumentacionin e plotë dhe të saktë ligjor dhe ka s'kualifikuar operatorët e tjerë

për mungesë dokumentesh. Nga auditimi i dokumentacionin në dosje si dhe sistemin SPE konstatojmë se zhvillimi i prokurimit është kryer në përputhje me LPP dhe nuk u vërejtjen problematika.

20. Zbatimi i kontratës me objekt “Rikualifikimi Urban i Fasadave të Qendrës Belsh”, me këto të dhëna:

Të dhëna për:			
Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr. 291/11 Prot., datë 30.01.2019	Afati zbatimit të kontratës 3 muaj nga lidhja e kontratës.	Kontrata nr.666 prot., datë 26.02.2019	Kontrata nr. 2122/1, datë 24.06.2019.
Vlera e kontratës 21,102,624 lekë me TVSh	Periudha e garancisë së defekteve i 12 muaj	Kontraktor n.K.B. , nr. licence MK. 120/2 datë 11/09.2018 me Adm. Z. K.B.	Kontraktor Ing. Ylli Ago, me licence nr. MK. 0679/3.
Kontraktori n.F.C. ShPKò & n.V. H.ò ShPK me Administrator z. E.B.	Punimet kanë filluar me datë 05.03.2019	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes 120,000 lekë me TVSH.	Vlera e kontratës së kolaudit 50.000 lekë me TVSH.
	Punimet kanë përfunduar 05.06.2019		

► **Titulli i Gjetjes:** Diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

Situata: Nga auditimi i situacioneve pjesore progresive dhe situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **559,320 lekë pa TVSH**, konkretisht sipas zërave:

- Zëri me nr. analize 2.426/5, **“Prishje mure betoni”**.

Në situacionin përfundimtar është vendosur 110 m³ prishje mure betoni. Në dosje nuk gjendet asnjë dokumentacion apo fotografi që të justifikojë punën e kryer për këto punime. Në vlerë kjo diferencë është në 110 m³ * 2,100 lekë/m³ = **231,000 lekë, shumë e cila përbën dëm ekonomik të arkëtueshëm nga sipërmarrësi;**

- Zëri me nr. analize 2.37/5a, **“Transport materiale ndërtimi, dhe me auto deri në 5 km”**.

Në situacionin përfundimtar është vendosur sasia 130 m³ nTransport materiale ndërtimi, dhe me auto deri në 5 kmò. Në dosje nuk gjendet asnjë dokumentacion apo fotografi që të justifikojë punën e kryer në fakt për këto punime. Në vlerë kjo diferencë është në 130 m³ * 490 lekë/m³ = **54,600 lekë, shumë e cila përbën dëm ekonomik të arkëtueshëm nga sipërmarrësi;**

- Zëri me nr. analize 2.70/2, **“Mur me tullë të lehtësuar dopio deri në 3m me llaç të përzier M 25”**.

Nga librezat e masave për objektin nDisko Belshio rezultojnë të librezuara 57.91 m³ nMur me tullë të lehtësuar dopio deri në 3 m me llaç të përzier M25ò. Nga projekti del se gjatësia e mureve është:

- a- 11 m muret anësore dhe
- b- 12 m muri fasadës kryesore

Sipërfaqja e mureve për të dy katet sipër rezulton: $4 * 3 \text{ m} * 11 \text{ m} + (2 * 12 \text{ m} * 3 \text{ m}) = 204 \text{ m}^2$, Nga kjo sipërfaqe zbrësim volumin sa vijon: $0.6 * 72 \text{ m}^2 = 43.2 \text{ m}^2$ mur. (0.6 sepse 60% është dritare, hapsire boshe dhe 0.4 mure. $204 \text{ m}^2 - 43.2 \text{ m}^2 = 160.8 \text{ m}^2$.

Nga libreza kemi: $57.91 \text{ m}^3 / 0.25 \text{ m} = 231.64 \text{ m}^2 - 160.8 \text{ m}^2 = 70.8 \text{ m}^2$ mure. Në vlerë kjo diferencë $70.84 \text{ m}^2 * 0.25 \text{ m} = 17.71 \text{ m}^3 * 12,000 \text{ lekë/m}^3 = \mathbf{212,520 \text{ lekë, shumë e cila përbën dëm ekonomik.}}$

- Zëri me nr. analize 2.70/2 “**Mur me tullë të lehtësuar dopio deri në 3m, me llaç të përzier M25**”

Nga libreza e masave për objektin në Tan Hysa është librezuar 13.91 m^3 në mur me tullë të lehtësuar dopio deri në 3 m me llaç të përzier M25. Nga projekti rezulton se gjatësia e mureve është $3 \text{ m} * (8 \text{ m} + 3 \text{ m} + 3 \text{ m})$ i $(2 * 2 \text{ m} * 1.2 \text{ m} + 1.4 \text{ m} * 1.4 \text{ m})$ dyer + dritare = 35.24 m^2 . Nga libreza e masave kemi: $13.91 \text{ m}^3 / 0.25 \text{ m} = 55.64 \text{ m}^2 - 35.24 \text{ m}^2 = 20.4 \text{ m}^2$ mure. Në vlerë kjo diferencë $20.4 \text{ m}^2 * 0.25 \text{ m} = 5.1 \text{ m}^3 * 12,000 \text{ lekë/m}^3 = \mathbf{61,200 \text{ lekë, shumë e cila përbën dëm ekonomik.}}$

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 në Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, neni 7/1 në Përgjegjësi e mbikëqyrës dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me 291/11 Prot., datë 30.01.2019 dhe kontratën e mbikëqyrjes me nr.666 prot., datë 26.02.2019.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Belsh.

Shkaku: Situacionimi i zërave të punimeve, jo në përputhje me volumet e situacionuara.

Rëndësia : E lartë

Rekomandime: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **559,320** lekë pa TVSH nga BOE në F.C. ShPK dhe në V. H. ShPK me Administrator z. E.B., në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 291/11 prot, datë 30.01.2019 të kontratës me objekt në Rikualifikim Urban i Fasadeve të Qendrës Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara apo me të argumentuara me dokumentacion teknik, si foto, proces verbal, etj.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **Z. K.B.** me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes dhe **z. Y.A.** në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

21. Zbatimi i kontratës me objekt “Ndërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh”, me këto të dhëna:

Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr. Prot, datë 18.08.2017	Afati zbatimit të kontratës 4 muaj	Kontrata nr. 181/6 prot, datë 22.09.2017	Kontrata nr. 2008/1, datë 12.06.2019.
Vlera e kontratës 111,000,256 lekë me TVSH	Periudha e garancisë së defekteve i 12 muaj	Kontraktor në Z. ShPK, nr. licence MK. 1208/12, me Administrator Z. R.T.	Kontraktor Ing. P.M. me licence nr. MK. 0004/2.
Kontraktori V. H. ShPK me Administrator .	Punimet kanë filluar me datë 25.09.2017.	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes 1,027,020 lekë me TVSH.	Vlera e kontratës së kolaudimit 165,000 lekë me TVSH.
	Punimet kanë përfunduar 07.05.2019.		

3 Titulli i Gjetjes 1: Zbatimi i projektit të zbatimit në mungesë të oponencës teknike.

Situata:	Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: ndërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh me OE fitues në V. H. SHPK me vlerë 111,000,256 lekë me TVSH u konstatua se Autoriteti Kontraktor, Bashkia Belsh, nuk ka kryer oponencën teknike për projektin e zbatimit. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, neni 6, <u>ku përcakton se:</u> <i>“Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve”.</i> Mbështetur në ligjin nr. 183/2014 datë 01.04.2013 nëpër Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit neni 6 kreun III, neni 15, pika 1, i ndryshuar, në Urdhër të Ministrit Nr. 197, datë 09.10.2014 nëpër miratimin e kushteve të përgjithshme të marrëveshjes për kryerjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit, për shkelje të ligjshmërisë duke mos kryer Oponencën Teknike të Projektit të Zbatimit me vlerë të preventivuar mbi 100 milionë lekë, përbën kundërvajtje administrative.
Kriteri:	- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëpër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar veprim në kundërshtim me nenin 6 të ligjit
Ndikimi/Efekti:	Rrezikon të kemi projekte jo sipas kushteve teknike të projektimit dhe legjislacionit në fuqi.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e Bashkisë Belsh.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga Bashkia Belsh të merren masa që të pajisin me Oponencë Teknike për çdo projekt zbatimi me vlerë të preventivuar mbi 100 milion lekë sipas legjislacionit në fuqi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Titullari i Bashkisë Belsh **z. A.T.**

► **Titulli i Gjetjes 2:** Diferenca në volume dhe punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me projektin e hartuar e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit në dosje si dhe nga auditimi i realizmit të punimeve të ndërtimit në objektet të kontratës për punë publike në ndërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belsh u konstatua se:

Nga matjet në terren në rrugën Gurras, u konstatua se gjatësia në fakt është 550 metër ndërkohë që sipas situacionimit rezulton: se kemi 1,740 m² asfalt.

Vazhdojmë me llogaritjet inxhinierike konkretisht: 550 m² * 3m = 1,650 m², duke shtuar dhe 50 m² pjesën e asfaltit ku ndodhet kryqëzimi i cili është asfaltuar dhe në drejtimin tjetër jep në total 1,700 m² asfalt. Pra diferenca 40 m² është situacionuar mbi sipërfaqet faktike, sa më poshtë vijon:

- Për zërin e punës me numër analize 3.183/c, ñShtresë zhavorr lumiò: $40 \text{ m}^2 * 340 \text{ lekë/m}^2 = 16,600 \text{ lekë}$;
- Për zërin e punës me numër analize 3.183/b, ñShtresë zhavorr lumi t = 15cmò, $40 \text{ m}^2 * 290 \text{ lekë/m}^2 = 11,600 \text{ lekë}$;
- Për zërin e punës me numër analize 3.221/b, ñShtresë stabilizanti 15 cm cilindrim me makineriò, $40 \text{ m}^2 * 620 \text{ lekë/m}^2 = 24,800 \text{ lekë}$;
- Për zërin e punës me numër analize 3.229/2, ñShtresë binderi me gurë kave 6 cmò, $40 \text{ m}^2 * 1,600 \text{ lekë/m}^2 = 64,000 \text{ lekë}$;
- Për zërin e punës me numër analize 3.233/1, ñShtresë asfaltobetoni me zall lavatrice 4cmò, $40 \text{ m}^2 * 360 \text{ lekë/m}^2 = 14,400 \text{ lekë}$.

Kriteri: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 ñPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, neni 7/1 ñPërgjegjësia e mbikëqyrësitò dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me 181/6 Prot., datë 18.08.2017; kontratën e mbikëqyrjes me nr. 30270 prot., datë 08.03.2019 dhe kontratën e kolaudimit me nr. 2008/1 prot, datë 12.06.2019.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Belsh.

Shkaku: Situacionimi i zërave të punimeve, jo në përputhje me volumet e situacionuara.

Rëndësia : *E lartë*

Rekomandime: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **131,400** lekë pa TVSH nga OE ñV. H.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 181/6 prot, datë 18.08.2017 të kontratës me objekt ñ**Ndërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belshò**, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **Z. R.T.** me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes dhe **znj. P.M.** në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.

22. Zbatimi i kontratë me objekt ñRikonstruksioni i shkollës Seferanò me këto të dhëna:

Të dhëna për:			
Kontratën e zbatimit		Mbikëqyrjen	Kolaudimin
Nr.304/13 Prot, datë 24.01.2019	Afati zbatimit të kontratës 6 muaj	Kontrata nr.prot,30270 datë 08.03.2019	Kontrata nr. 4310/1, datë 05.12.2019.
Vlera e kontratës 14,940,444 lekë me TVSH	Periudha e garancisë së defekteve i 12 muaj	ñD.ò ShPK, nr. licence MK.1676/7 Administrator Z. V.T.	Kontraktor ñA. MKò shpk, me licence nr. MK. 2892/3 me Administratore z. E.M.
Kontraktori ñF.ò ShPK me Administrator .	Punimet kanë filluar me datë 08.03.2019.	Vlera e kontratës së mbikëqyrjes 360,000 lekë me TVSH.	Vlera e kontratës së kolaudimit 108,000 lekë me TVSH.
	Punimet kanë përfunduar 10.06.2019.		

► **Titulli i gjetjes:** Mos argumentim i volumeve për disa zëra pune në librezën e masave nga sipërmarrësi i punimeve dhe mbikëqyrësi i punimeve.

Situata: Nga auditimi mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit të kontratës me objekt: ñRikonstruksioni i shkollës Seferanò, të situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan punime ndërtimi të paargumentuara qartë në librezën e masave në vlerën **660,822 lekë pa TVSH**, nga ku: **634,117 lekë pa TVSH** për zërat e punimeve:

- Zëri me nr. analize 2.426/1, ñPrishje suvatime mur tulle brenda + jashtë + tavaneò
- Zëri me An. ñPrishje suvatime fasadeò
- Zëri me nr. an. 2.200/1 ñShtresë termoizoluese polisteroli t=10 cmò
- Zëri me nr. an. 2.262/3 ñShtresë betoni C12/15 t = 8 cm mbi tarracëò
- Zëri me nr. an 2.326 ñVeshje me pllaka majolikeò
- Zëri me nr. an. 2.273/1 ñShtresë pllaka mermeri t = 30mmò
- Zëri me nr. an 2.262/4 ñShtresë betoni C16/20, t = 10cm për fushënò
- Zëri me nr. an. 2.267/b ñShtresë me pllaka grez importi 40x40cmò

si dhe punime ndërtimi në vlerën **26,705 lekë pa TVSH** jo në përputhje me specifikimet teknike për zërin me nr. an. 2.375/a ñDritare d/alumini dyfish xhamò.

Kriteri: Mos argumentim dhe saktësim i pasqyrimin të zërave të mësipërm në librezën e masave, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7/2 dhe neni 15; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò Kreu II, Pika 3.2; Kontratën e sipërmarrjes me Nr. 304/13 Prot, datë 24.01.2019; Kontratën e mbikëqyrjes së punimeve me Nr. 30270 Prot, datë 08.03.2019, kontratën e kolaudimit me nr. 4310/1 prot, datë 05.12.2019.

Impakti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar plotësim jo i saktë i librezës së masave i cili nënkupton realizimin në fakt të punimeve të ndërtimit.

Shkaku: Neglizhencë dhe pasqyrimim jo i saktë nga ana e sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve të zërave në librezën e masave në vlerën 660,822 lekë pa TVSH. *Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Z. Z. V.T., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes dhe z. E.M. në cilësinë e kolaudatorit të punimeve.*

Rëndësia : E mesme

Rekomandim: Titullari i Bashkisë Belsh, të marrë masa që të ngrejë grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, që të vlerësojnë e të analizojnë volumet për zërat e punimeve të cilat rezultuan të paargumentuara qartësisht në librezën e masave nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve, ku të përcaktohen shkaqet dhe arsyet e mospasqyrimin me saktësi në librezën e masave.

5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

5.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve; 5.2. Realizimi i programit (Plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor; 5.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në Auditimin e mëparshëm.

► **Titulli i gjetjes nr. 1:** Realizimi i pjesshëm i rekomandimeve sipas plan veprimit të hartuar nga subjekti, duke pasqyruar punën e bërë dhe analizuar rekomandimet e realizuara plotësisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë realizuar nga AK.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve rezultoi se, nuk janë zbatuar plotësisht masat e rikërkua nga KLSH-ja me shkresën nr. 06/9, datë 14.05.2018, protokolluar në Bashkinë Belsh me shkresën nr.1188, prot, datë 15.05.2018 dhe, konkretisht:

- Nga 21 masa organizative të rekomanduara për përmirësimin e gjendjes janë zbatuar 9 masa dhe janë në proces zbatimi 12 masa.
- Nga 11 masa për shpërblim dëmi në vlerën 78,974,922 lekë nuk janë pranuar dhe nuk janë kontabilizuar asnjë deri me datë 13.12.2021.
- Është pranuar dhe është realizuar 1 masë disiplinore në pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit.
- Nuk është zbatuar propozimi i APP për masë dënimi me gjobë për 18 persona në vlerën në total prej 3,070,000 lekë.

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit dhe shkresën nr. 06/9, datë 14.05.2018, protokolluar në Bashkinë Belsh me shkresën nr.1188, prot, datë 15.05.2018 në për zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Belsh.

Impakti: Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblimi dëmi në shumën **78,974 mijë lekë**.

Shkaku: Titullari i Bashkisë Belsh.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masat e nevojshme për të ndjekur me prioritet zbatimin e masave që forcojnë disiplinën financiare dhe risin përgjegjshmërinë e nëpunësve shtetërore. Për të gjitha detyrimet e mundshme për t'u rikërkua, të vijohet me procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shumave në buxhetin e bashkisë. Të zbatohen plotësisht rekomandimet e parealizuara dhe rikërkua nga KLSH-ja me shkresën nr. 06/9, datë 14.05.2018, protokolluar në Bashkinë Belsh me shkresën nr.1188, prot, datë 15.05.2018 të KLSH-së.

6. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.

6.1. Lejet e ndërtimit.

Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Belsh në Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit, u shqyrtua dokumentacioni i dosjeve në sistem dhe u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Dokumentacioni në sistemin "E leje";
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj

Nga auditimi për periudhën objekt auditimi rezultoi se kjo Bashkia nuk ka strukturë të kontrollit të territorit të IMT, me pasojë mos kontroll total të administrimit dhe kontrollit të territorit, përse i përket të lejeve të ndërtimit, anës teknike të zbatimit të lejeve të dhëna nga ana e Bashkisë Belsh, sipas kushteve që janë përcaktuar në lejet zhvillimit dhe ndërtimit dhe kontrollit të territorit nga ndërtimet pa leje. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 9780, dt.16.07.2007 në Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, ndryshuar me ligjin nr.10240, datë 25.02.2010, ligjin nr. 10323, datë 23.09.2010, ligjin nr. 23/2013 dhe me ligjin nr. 183/2014.

Bashkia Belsh për periudhën objekt auditimi 2018 - 9 muji 2021, ka lëshuar 71 leje ndërtimi dhe nga auditimi bazuar në risk dhe materialitet janë audituar 11 leje ndërtimi sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Nr.	Objekti	Pronësia	Adresa
1	Godina shërbimi 1 kat, fabrikë përpunimi të ullirit dhe kantinë për prodhimin e rakisë	A.R.H., znj. B.K.H., z. D.R.H.	Fshati Hyse
2	Prishje e ndërtimit ekzistues 1 kat dhe ndërtimi i një objekti të ri banimi 1 kat	Sh.R.H., znj. Z.M.P.	Belsh Qendër
3	Banese 1- katëshe	A.Q.H.	Fshati Guras, Nj.A Grekan,
4	Ndërtim ngritje 1-kat me çati mbi objektin ekzistues 1- kat + 1-kat nëntokë	B.H.H.& znj. F.A.H.	Fshati Çërragë, NJA Fierzë
5	Rikonstruksion dhe shtese 1 kat në banesën individuale	S.H.I.	Fshati Idriz, NjA Kajan
6	Rikonstruksion i banesës ekzistuese+ Shtese anësore dhe ngritje 1 kat në banesën ekzistuese	M.H.B.	Fshati Trojas
7	"Rikonstruksioni godinës ekzistuese një katëshe & shtese dy kate për objektin me funksion miks shërbimi dhe banimi"	L.N.D.	Belsh - Qendër
8	"Objekt për agroturizëm 1 dhe 2 kat"	A.I.M.	Fshati Gjinuk, NjA Kajan
9	Banese Individuale 2 kat dhe prishje e objektit ekzistues	S.B.L., S.B.L., K.S.L., B.S.L , Q.S.L. , S.S.L. , A.S.L.	Fshati Guras, NJA Grekan
10	" Rikonstruksion i katit përdhe dhe ngritje 2-kat mbi objektin ekzistues 1-kat "	B.P.H.	Belsh-Qendër
11	Kapanon Industrial 1 kat - Fabrike Ullirio	I.K.R., R.F.T.	Belsh-Qendër, në Trojas

Në 5 raste, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

- Leja e ndërtimit me objekt Godina shërbimi 1 kat, fabrikë përpunimi të ullirit dhe kantinë për prodhimin e rakisë me zhvillues A.R.H., znj. B.K.H., z. D.R.H.;

- Leja e ndërtimit me objekt *Prishje e ndërtimit ekzistues 1 kat dhe ndërtimi i një objekti të ri banimi 1 kat* me zhvillues Sh.Rr.H., znj. Z.M.P.;
- Leja e ndërtimit me objekt *Banese 1- katëshe* me zhvillues A.Q.H.;
- Leja e ndërtimit me objekt *Ndërtim ngritje 1-kat me çati mbi objektin ekzistues 1- kat + 1-kat nëntokë* me zhvillues B.H.H. & znj. F.A.H.;
- Leja e ndërtimit me objekt *Rikonstruksion dhe shtese 1 kat ne banesën individuale* me zhvillues S.H.I., **u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:**

► **Titulli i Gjetjes 1:** Miratim leje ndërtimi në mungesë të dokumenteve të plota. Mungon Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi sipas VKM nr.1162, datë 24.12.2020.

Situata: Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se mungon dokumenti Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi i cili përfshin studimin gjeologjik, sizmik, kundër rrezatimit, stëdimin hidrik të zonave ku do ndërtohet.

Kriteri: Vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi sipas VKM nr.1162, datë 24.12.2020, për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë pajisje me leje zhvillimi/ leje ndërtimi.

Ndikimi/Efekti: Lëshimi i lejeve të ndërtimit pa u pajisur me Vërtetim për Riskun rrezikon të lejohen ndërtime në zona të cilat sipas studimeve gjeologjike,sizmike,hidrike apo rrezatimit mund të jenë të zona jo të përshtatshme për tu zhvilluar.

Shkaku: Mund të jenë zona me sizmicitet të lartë,formacione toke jo të qëndrueshme,zona me rrezatim të lartë,zona të rrezikuara nga përmytjet etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga DPZHT Bashkia Belsh të merren masa mos të lëshohen leje ndërtimi pa u pajisur fillimisht me Vërtetim për Riskun.

Në 5 raste, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

- Leja e ndërtimit me objekt *Godina shërbimi 1 kat, fabrikë përpunimi të ullirit dhe kantinë për prodhimin e rakisë* me zhvillues A.R.H., znj. B.K.H., z. D.R.H.;
- Leja e ndërtimit me objekt *Prishje e ndërtimit ekzistues 1 kat dhe ndërtimi i një objekti të ri banimi 1 kat* me zhvillues Sh.R.H., znj. Z.M.P.;
- Leja e ndërtimit me objekt *Banese 1- katëshe* me zhvillues A.Q.H.;
- Leja e ndërtimit me objekt *Ndërtim ngritje 1-kat me çati mbi objektin ekzistues 1-kat + 1-kat nëntokë* me zhvillues B.H.H. & znj. F.A.H.;
- Leja e ndërtimit me objekt *Rikonstruksion dhe shtese 1 kat ne banesën individuale* me zhvillues S.H.I., **u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:**

► **Titulli i Gjetjes 2:** Nga auditimi rezulton se mungojnë miratimet nga institucionet si ASHK dhe UK.

Situata: Nga auditimi rezulton se mungojnë miratimet nga institucionet si ASHK, UK

Kriteri: Sipas VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni (ë) Lejet, licencat, autorizimet apo aktet e miratimit, të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit, në zbatim të legjislacionit të posaçëm për lejet, licencat dhe autorizimet, në rastet kur është e nevojshme që ato të paraqiten përpara marrjes së lejes së ndërtimit.

Ndikimi/Efekti: Lëshimi i lejeve të ndërtimit pa u pajisur me miratimin nga UK,ASHK mund të çënojë të drejtat e institucioneve në fjalë dhe ndaj kërkohet dhe ky miratim nga ana e tyre që nuk ka problem mes dy palëve për lëshimin e lejes së ndërtimit.

Shkaku: Mund të rezultojnë leje ndërtimi të cilat çënojnë ligjet dhe rregulloret e institucioneve nga të cilat kërkohen këto miratime.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga DPZHT Bashkia Belsh të merren masa mos të lëshohen leje ndërtimi pa u pajisur me miratimet nga institucionet që duhet.

Në 9 raste, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

- ñPrishje e ndërtimit ekzistues 1 kat dhe ndërtimi i një objekti të ri banimi 1 katò me zhvillues Sh.R.H., znj. Z.M.P.;
- ñBanese 1- katësheò me zhvillues A.Q.H.;
- ñNdërtim ngritje 1-kat me çati mbi objektin ekzistues 1- kat + 1-kat nëntokëò me zhvillues B.H.H. & znj. F.A.H.;
- ñRikonstruksion dhe shtese 1 kat ne banesën individuale me zhvilluesò S.H.I.
- ñRikonstruksion i banesës ekzistuese+ Shtese anësore dhe ngritje 1 kat ne banesën ekzistueseò me zhvillues M.H.B.;
- "Rikonstruksioni godinës ekzistuese një katëshe & shtese dy kate për objektin me funksion miks shërbimi dhe banimi" me zhvillues L.N.D.;
- "Objekt për agroturizëm 1 dhe 2 kat" A.I.M.;
- ñBanese Individuale 2 kat dhe prishje e objektit ekzistuesò me zhvillues S.B.L., S.B.L., K.S.L., B.S.L., Q.S.L., S.S.L., A.S.L.;
- " Rikonstruksion i katit përdhe dhe ngritje 2-kat mbi objektin ekzistues 1-kat " me zhvillues B.P.H.;
- ñKapanon Industrial 1 kat - Fabrike Ullirio me zhvillues I.K.R., R.F.T., **u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:**

► **Titulli i Gjetjes 3:** Nga auditimi rezulton shkelje distance nga objekti në kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti na objekt.

Situata: Nga auditimi i lejeve të mësipërme u konstatuan shkelje të distancave të lejuara nga kufiri I pronës si dhe nga objekti që do ndërtohet me objektet kufitare.Të ilustruara janë në akt-konstatimin e lënë në subjekt.

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 34, ñDistancat minimale midis ndërtimeveò, neni 35 ñDistancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronësò.

Ndikimi/Efekti: Shkelja e distancave të lejuara në lejet e ndërtimit që lëshohen nga ana e Bashkisë ndikojnë direkt në sigurinë e objekteve në aspektet e sigurisë ndaj zjarrit,fatkeqsi ve natyrore si era,tërmeti apo dhe ana e komoditetit përfshi dhe djellëzimin si dhe ana vizuale e objekteve që ndërtohen.

Shkaku: Mosrespektim i VKM. 408.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga DPZHT Bashkia Belsh të merren masa mos të lëshohen leje ndërtimi pa u distance nga objekti në kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt.

Në 4 raste, nga auditimi mbi zbatimin e rregullshmërisë ligjore për dhënien e lejeve të mëposhtme:

- ñRikonstruksion dhe shtese 1 kat ne banesën individualeò me zhvillues S.H.I.;

- ñRikonstruksion i banesës ekzistuese+ Shtese anësore dhe ngritje 1 kat në banesën ekzistueseò me zhvillues M.H.B.
- ñBanese Individuale 2 kat dhe prishje e objektit ekzistuesò S.B.L., S.B.L., K.S.L., B.S.L., Q.S.L., S.S.L., A.S.L.;
- " Rikonstruksion i katit përdhe dhe ngritje 2-kat mbi objektin ekzistues 1-kat " B.P.H., u konstatua problematika e shprehur në gjetjen si vijon:

3 Titulli i Gjetjes 4: Nga auditimi rezultojn shkelje të koeficientit të shfrytëzimit dhe intensitetit të lejuar.

Situata: Nga auditimi i lejeve të mësipërme u konstatuan shkelje të koeficientit të shfrytëzimit dhe intensitetit të lejuar.

Kriteri: VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 38 ñIntensiteti i ndërtimitò, neni 39 ñKoeficienti i shfrytëzimit të territorit për ndërtimò.

Ndikimi/Efekti: Shkelja e distancave të lejuara në lejet e ndërtimit që lëshohen nga ana e Bashkisë ndikojnë direkt në sigurinë e objekteve ,në aspektet e sigurisë ndaj zjarrit,fatkeqsi natyrore si era,tërmeti apo dhe ana e komoditetit përfshi dhe djellëzimin si dhe ana vizuale e objekteve që ndërtohen.

Shkaku: Shkelja e distancave të objekteve që ndërtohen nga kufiri i pronës si dhe nga objekti ne objekt distancat lejuara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga DPZHT Bashkia Belsh të merren masa mos të lëshohen leje ndërtimi pa u zbatuar koeficientit të shfrytëzimit dhe intensitetit të lejuar.

6.2. Lejet Infrastrukturore.

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit, u krye vlerësim me zgjedhje i proceseve administrative në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

Për periudhën 2018 i 30.09.2021 janë realizuar 18 procedura për leje Infrastrukturore, me vlerë investimi 2,487,236,461 lekë pa TVSH, përkatësisht: për vitin 2018 janë dhënë 2 leje infrastrukturore në vlerën 209,843,805 lekë, për vitin 2019 janë dhënë 9 leje infrastrukturore në vlerën 753,184,546 lekë, për vitin 2020 janë dhënë 5 leje infrastrukturore në vlerën 1,420,222,115 lekë dhe vitin 2021 (9 mujori) janë dhënë 2 leje infrastrukturore në vlerën 106,865,996 lekë.

Lejet infrastrukturore kryesisht janë dhënë për llojet e objekteve: Pedonale dhe korsi biçikletash, Shkolla 9-vjeçare dhe të mesme, Rrjet inxhinierik telefonik, Rrugë, Kanale ujitëse, KUZ, Terrene sportive, Ujësjellës, Objekte banimi, Magazinë, etj.

Lejet infrastrukturore, kryesisht janë dhënë për objektet: Rrethime; K.U.N; Gjellbërime; Ndërtim rrugësh; ndërtim shkolla dhe kopshte, etj.

Baza ligjore: - Ligjin Nr. 139/2015 ñPër Vetëqeverisjen Vendoreò i ndryshuar; -Ligjit Nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar; -VKM Nr. 408, datë 13.05.2015 të Këshillit të Ministrave ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territoritò, i ndryshuar; -Ligji nr. 115/2014 ñPër ndarjen Administrativo-territoriale të Njësiave të Qeverisjes Vendore në Republikën e Shqipërisëò; -Ligji nr. 22/2018 ñPër strehimin socialò; - Bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 për ñSistemin e taksave dhe tarifave vendoreò (i ndryshuar); -Udhëzimit të KM nr. 3, datë 28.12.2016 për ñMiratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banësive për vitin 2016ò; -Vendimi Nr.1, date 27.02.2019 ñPër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor Bashkia Belshò].

Pasqyrimi i lejeve infrastrukturore për periudhën e auditimit, pasqyrohet në: **Aneksin nr. 6: Mbi planifikimin e territorit. Tabela nr. 2.**

Nga auditimi mbi zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullsisë në dhënien e lejeve infrastrukturore, u konstatua problematika sipas gjetjes si vijon:

3 Titulli i Gjetjes: Miratim i lejeve infrastrukturore, përkarësisht: nr. 25/3, datë 14.12.2018; nr. 3243/3, datë 18.09.2019; nr. 2864/3, datë 16.08.2019; nr. 2105, datë 24.06.2019; nr. 1975/3, datë 25.06.2019; nr. 3762/3, datë 23.10.2019; nr. 4636/3, datë 14.01.2020; nr.1428/3, datë 10.06.2020; në mungesë të dokumentacionit të plotë të parashikuar në nenet 10, 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë, i ndryshuar.

Situata:

1. Aplikimi për lloj leje "Leje Infrastrukturore" , me nr. regjistri/protokolli 3201.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrastrukturore për investimin me objekt: *Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m² "Ndërtimi i Pedonales dhe Korsisë së Bicikletave Faza III + Ndërtim, Asfaltim i Rrugës Hyrëse Belsh"* bazuar në kërkesën me Nr. 3201 Prot., datë 13.12.2018, me adresë Belsh Qendër dhe Sipërfaqe totale ndërtimi 49,440 m² në vlerën 186,843,814 lekë, rezultoi si vijon:

- Leja Infrastrukturore me nr. 25, datë 14.12.2018, me zhvillues Bashkinë Belsh është lëshuar në mungesë të plotësimit të kriterit të fortë, moskryerjes së **Oponencës teknike** për objektin "*Ndërtimi i Pedonales dhe Korsisë së Bicikletave Faza III + Ndërtim, Asfaltim i Rrugës Hyrëse Belsh*".
- Mungojnë Deklaratat e projektuesëve të Licencuar, për përputhshmërinë e projektit me dokumentet e planifikimit dhe legjislacionin në fuqi, sipas sistemit online.
- Në sistemin e-Leje mungon Licenca e Studios së projektimit nëADXA dhe regjistrimi në QKR.
- Mendimet/pëlqimet zyrtare nga institucionet publike të parashikuara nga ligji për lidhjen me infrastrukturën e në zonë.

Për sa më sipër leja nr. 25, datë 14.12.2018 është lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plota dhe rezulton në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritë, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territoritë, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); **Z. V.I.** (Nëpunës).

2. Aplikimi për lloj leje "Leje Infrastrukturore" , me nr. regjistri/protokolli 3243.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrastrukturore për investimin me objekt në**Ndërtim, Sistemim, Asfaltim i rrugës Grekan - Shelgu - Gjyrale** ", Bashkia Belsh, me sip. ndërtimi të përgjithshme 22080 m², për përdorim publik, në territorin e Bashkisë Belsh, me vlerë **180'490'000 leke me TVSH**, rezultoi si vijon:

Leja Infrastrukturore me nr. 3243, datë 18.09.2019, me zhvillues Bashkinë Belsh është lëshuar në mungesë të:

- Planit të Rilevimit Topografik, në shkallë 1:500. Licenca e inxhinierit topograf si dhe regjistrimi në QKR.
- Të miratimit të mendimeve/pëlqimet zyrtare nga institucionet publike të parashikuara nga ligji për lidhjen me infrastrukturën e në zonë.

Për sa më sipër leja infrastrukturore Nr. 3243/3 Prot, datë 19/09/2019 është lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plota dhe rezulton në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritë, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territoritë, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen

me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); Znj. **A.A.** (Nëpunës).

3. Aplikimi për lloj leje "Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues, me sipërfaqe më të madhe se 250 m²" me nr. regjistri/protokolli 2864.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrstrukturore për investimin me objekt **ñRikonstruksion Shkolla e mesme "Sami Frasheri"**, Bashkia Belsh, me sip. ndërtimi të përgjithshme 630.14 m², për përdorim publik, në territorin e Bashkisë Belsh, me vlerë 89,987,967 leke me TVSH, u konstatua se:

- Mungon Police për sigurim e përgjegjësisë profesionale të gjithë projektuesve , tek shoqëritë e sigurimit.
- Të gjitha projektet e zbatimit janë në PDF por nuk janë të firmosura në mënyrë elektronike në sistemin online e-lejet.
- Mendimet/pëlqimet zyrtare nga institucionet publike të parashikuara nga ligji për lidhjen me infrastrukturën e në zonë.

Për sa më sipër leja infrastrukturore Nr. 2864/3, datë 16.08.2019 është lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plota dhe rezultojnë në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); Znj. **A.A.** (Nëpunës).

4. Aplikimi për lloj leje "Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues, me sipërfaqe më të madhe se 250 m²" me nr. regjistri/protokolli 2864.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrstrukturore për investimin me objekt **ñRikonstruksioni i Rugës ñShkëndis & Përroi i Ziò, fshati Shkëndis "**, Bashkia Belsh, me sip. ndërtimi të përgjithshme 4452 m², për përdorim publik, në territorin e Bashkisë Belsh, me vlerë 15,671,420 leke me TVSH, u konstatua se:

- Mungon Plani i Rilevimit Topografik, në shkallë 1:500. Licenca e inxhinierit topograf si dhe regjistrimi në QKR.
- Mungon Police për sigurim e përgjegjësisë profesionale të projektuesit të projektuesit Ing. K.B. si dhe Ing. Topograf, tek shoqëritë e sigurimit.
- Mungojnë Mendimet/pëlqimet zyrtare nga institucionet publike të parashikuara nga ligji për lidhjen me infrastrukturën e në zonë.

Për sa më sipër leja Nr. 2105/3 Prot, datë 24/06/2019 është lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plota dhe rezultojnë në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); **Z. V.I.** (Nëpunës).

5. Aplikimi për lloj leje "Leje Infrastrukturore", me nr. regjistri/protokolli 1975.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrastrukturore për investimin me objekt **ñKanali ujitës Cërragë "**, Bashkia Belsh, me sip. ndërtimi të përgjithshme 9400 m², për përdorim publik, në territorin e Bashkisë Belsh, me vlerë 55 456 108,80 leke me TVSH, u konstatua se:

- Projekti i zbatimit me objekt: **ñKanali ujitës Cërragë** nuk është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh.
- Mungon Plani i Rilevimit Topografik, në shkallë 1:500. Licenca e inxhinierit topograf si dhe regjistrimi në QKR.
- Mungon Police për sigurim e përgjegjësisë profesionale të shoqërisë projektuesit, tek shoqëritë e sigurimit.

Për sa më sipër leja infrastrukturore Nr. 1975/3 Prot, datë 25/06/2019 është lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plota dhe rezulton në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); Znj. **A.A.** (Nëpunës).

6. Aplikimi për lloj leje "Leje Infrastrukturore" , me nr. regjistri/protokolli 3762.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrastrukturore për investimin me objekt: *Leje infrastrukture për objektin: "Rikonstruksioni i Rrjetit të Ujësjellësit Rajonal të Zonës së Dumresë, Faza e I"* në territorin e Bashkisë Belsh, bazuar në kërkesën me Nr.3762 Prot, datë 21.10.2019, me sipërfaqe totale ndërtimi 16,875 m² në vlerën 337 573 569 lekë, rezultoi si vijon:

- Projekti i zbatimit, preventivi, grafiku i punimeve, nuk është nënshkruar elektronikisht nga shoqëria projektuese si dhe nga inxhinierët projektues, veprim ky në kundërshtim me nenin 15, germa nëq të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.
- Mungojnë, kopje e policës së sigurimit të projektuesve, për mbulimin e përgjegjësive profesionale, veprim ky në kundërshtim me nenin 15, germa nëq të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.
- Mungon Plani i Rilevimit Topografik, në shkallë 1:500. Licenca e inxhinierit topograf si dhe regjistrimi në QKR.

Për sa më sipër leja infrastrukturore me nr. 3762/3, datë 23.10.2019 për objektin nëRikonstruksioni i Rrjetit të Ujësjellësit Rajonal të Zonës së Dumresë, Faza e I është lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plota dhe rezulton në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); **Z. V.I.** (Nëpunës).

7. Aplikimi për lloj leje "Leje Infrastrukturore" , me nr. regjistri/protokolli 4636.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrastrukturore për investimin me objekt: *Leje infrastrukture për objektin: "Rikonstruksioni i Rrjetit të Ujësjellësit Rajonal të Zonës së Dumresë, Faza e II"*, bazuar në kërkesën me Nr.4636 Prot, datë 24.12.2019, me sipërfaqe totale ndërtimi 42,282 m² në vlerën 489,999 lekë, rezultoi si vijon:

- Projekti i zbatimit, preventivi, grafiku i punimeve, nuk është nënshkruar elektronikisht nga shoqëria projektuese si dhe nga inxhinierët projektues, veprim ky në kundërshtim me nenin 15, germa nëq të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.
- Për Studimi Hidrologjik për furnizimin me ujë të pijshëm të fshatrave të zonës së Dumresë nëpërmjet shpimit të puseve hidrologjike, hartuar nga shoqëria nëBi-Drillingò SHPK përfaqësuar nga Ing. B. Ç., në sistemin elektronik nuk janë pasqyruar: Liçenca profesionale, QKR, Polica e sigurimit si dhe Deklarata e përgjegjësisë Profesionale.
- Mungojnë, kopje e policës së sigurimit të shoqërisë projektuese në SP.ò sh.p.k projektuesve, veprim ky në kundërshtim me nenin 15, germa nëq të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.
- Mungon Plani i Rilevimit Topografik, në shkallë 1:500. Licenca e inxhinierit topograf si dhe regjistrimi në QKR.

Për sa më sipër leja infrastrukturore me Nr. 4636/3 Prot, datë 14/01/2020 për objektin nëRikonstruksioni i Rrjetit të Ujësjellësit Rajonal të Zonës së Dumresë, Faza e II është

lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plotë dhe rezulton në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); **Z. V.I.** (Nëpunës).

8. Aplikimi për lloj leje "Leje Infrastrukturore", me nr. regjistri/protokolli 1428.

Zbatimi i procedurës mbi dhënien e Lejes Infrastrukturore për investimin me objekt: *Leje infrastrukture për objektin: "Rikonstruksioni i Rrjetit të Ujësjellësit Rajonal të Zonës së Dumresë, Faza e III"*, bazuar në kërkesën me Nr.1428 Prot, datë 04.06.2020, në vlerën 577,297,169 lekë, rezultoi si vijon:

- Nuk rezulton të jetë kryer oponencë teknike për Projektin e Zbatimit për Ndërtimin e Impiantit Fotovoltaik në vlerën 100,547,787 lekë pa TVSH.
- Projekti i zbatimit, preventivi, grafiku i punimeve, nuk është nënshkruar elektronikisht nga shoqëria projektuese si dhe nga inxhinierët projektues, veprim ky në kundërshtim me nenin 15, germa nëPër VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.
- Mungojnë, kopje e policës së sigurimit të shoqërisë projektuese në SP.ò sh.p. projektuesve, veprim ky në kundërshtim me nenin 15, germa nëPër VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.
- Mungon Plani i Rilevimit Topografik, në shkallë 1:500. Licenca e inxhinierit topograf si dhe regjistrimi në QKR.

Për sa më sipër leja infrastrukturore me Nr. 1428/3 Prot, datë 10.06.2020 për objektin nëRikonstruksioni i Rrjetit të Ujësjellësit Rajonal të Zonës së Dumresë, Faza e III është lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plotë dhe rezulton në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: **Z. A.T** (Titullari i Bashkisë Belsh); **Z. A.H.** (Drejtues) **Z. E.B.** (Kontrollues); **Z. P.T.** (Nëpunës).

Kriteri: Ky veprim është në kundërshtim me Nenet 29, 43 dhe 44 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, nenet si dhe Nenet 10; 14 dhe 20 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar.

Neni 5 të Ligjit Nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar.

Ndikimi/efekti: Miratimi i lejeve infrastrukturore dhe zhvillimore në mungesë të dokumentacionit të plotë të kërkuar.

Shkaku: Neglizhencë nga specialistët e DPKZHT në Bashkinë Belsh.

Rendësia: E Lartë

Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojmë leje infrastrukturore vetëm atëherë kur të jetë hartuar dhe plotësuar i gjithë dokumentacioni tekniko ligjor të parashikuar në kuadrin ligjor në fushën e planifikimit dhe kontrollit të territorit.

7. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Gjatë procesit të auditimit për periudhën nga 01.01.2018 deri më 30.09.2021 në subjektin Bashkia Belsh, nuk u konstatuan problematika të tjera për t'ia bërë pjesë të këtij raporti të auditimit.

Për përmirësimin e gjendjes, rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, konstatohet se buxhetet vjetore gjatë viteve kanë pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Belsh. Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me Vendim të Këshillit Bashkiak, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të Këshillit Bashkiak. (Tabela e ndryshimeve të buxheteve gjatë viteve 2018-2021, jepet në Aneks 2/1, në Ndryshimet e buxheteve gjatë viteve 2018-2021). Këto veprime tregojnë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, jo të qëndrueshëm dhe jo efektiv dhe janë jo në përputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë në nenet 42, 43, 47, 50, 52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar, pikat 253 dhe 354. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 26-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1- Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, në bashkëpunim me Drejtorinë dhe Sektorët e tjerë në Bashki, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Menjëherë dhe vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, niveli i realizimit të investimeve të planifikuara për vitin 2018 paraqitet në masën 44.1 %, në vitin 2019 në masën 69.8 %, në vitin 2020 në masën 85%. Këto nivele realizimi vijnë nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 50% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Këto veprime janë jo në përputhje me nenet 50-51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime, si dhe pika 1 e neni 4 dhe neni 76, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 26-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1- Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

- Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e bashkisë.

- Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Menjëherë dhe vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria Ekonomike për periudhën 01/01/2018 - 30/06/2021, në lidhje me investimet publike, u konstatua se:

Kontratat janë regjistruar nga dega e Thesarit Belsh. Me depozitimin e kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është përcaktuar struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit. Konstatohet se fondet e akorduara nga Ministritë e Linjës nuk janë të planifikuara në vlerën e plotë në momentin e kryerjes së procedurës, por janë të ndara në periudha, ku për vitin e parë është respektuar kufiri 20% i vlerës së fondit limit. Ndërsa në lidhje me zbatimin e procedurave me fondet e vetë Bashkisë Belsh për vitin 2020-2021 dhe grandeve të qeverisë, mos likuidimi i kontratave nuk vjen nga ndarja me vite të financimit, por nga mos realizimi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i procedurave pa një studim të mirëfillte.

Në planifikimin e procedurave për vitet vijuese nga Bashkia Belsh (Drejtoria e Ekonomike), nuk merren në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore, ku niveli i tyre nuk paraqitet viti 2018 në 37%, 2019 në 44% dhe 2020 në 57% nuk ka në konsideratë nevojën për fonde në likuidimin e detyrimeve të prapambetura të cilat janë në vlera të larta. Mos përcaktimi i saktë i detyrimeve dhe mos planifikimi në radhë të parë i fondeve për shlyerjen e tyre, çon në rritjen e detyrimeve kreditore në fund të periudhave. Mungesa e monitorimit të fondeve në fillim të procedurës, ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve. Veprime këto në kundërshtim me nenin 40 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79, 80, 81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 26-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

3.2. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim i plotë në kontabilitet.

Menjëherë dhe vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: KLSH nga auditimi konstatoi se për kontratat e investimeve me fondet e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës (MIE), për ndërtimin e rrjetit të ujësjellsave në Dumre, shpërndarja e fondeve nuk përputhet me limitin 3-vjeçar të financimit sipas ligjit të buxhetit, ku për rrjedhojë do të krijohen detyrime të prapambetura të pa shmangshme në periudhat e ardhshme. Nga auditimi i kontratave për 2 investime në rrjetin e ujësjellsave rezultoi se: në PBA faza II 2020-2022 dhe Projekt Buxhetin e vitit 2020, ky investim është parashikuar në vlera të ndryshme, referuar dy dokumenteve zyrtare të kërkuara nga ligji për buxhetin. Paraqitja në projekt buxhet nuk është e saktë përse i përket kostos totale të investimit pasi shuma e buxhetit të shpërndarë sipas viteve prej 416,074 mijë lekë nuk rakordon me koston totale të projektit në shumën e paraqitur prej 1,090,371 mijë lekë.

Ky investim i parashikuar në PBA 2020-2022 në një produkt të vetëm që përfshin fazën II dhe fazën III në vijim është ndarë në dy produkte të ndryshme investimi. Nga auditimi konstatohet se prokurimi dhe lidhja e kontratave janë kryer nga Bashkia Belsh si në vijim:

-Kontrata në Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit Faza II, nënshkruar në 03.02.2020 në shumën 479,819,068.8 lekë me TVSH me afat kontrate 4 muaj.

-Kontrata në Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza III nënshkruar në 02.06.2020 në shumën 474,517,615 lekë me TVSH me afat kontrate 4 muaj.

Në total fondet buxhetore të kontraktuara për këto dy kontrata janë në shumën 954,336,684 lekë, të ekzekutueshme brenda vitit 2020, duke qenë se për të dyja kontratat, kohëzgjatja e kontratës është 4 muaj nga ata e lidhjes.

Për rrjedhojë konstatohet se janë ndërmarrë angazhime pa fonde buxhetore duke qenë se fondet në dispozicion për këto investime në momentin e lidhjes së kontratës së ekzekutueshme brenda vitit 2020 paraqiten në shumën 135,466,905 lekë, ndërkohë që vlera e përgjithshme e kontraktuar paraqitet në shumën 954,336,684 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se sipas formularit të njoftimit të fituesit dhe fondet e regjistruara në SIQ sipas viteve, e shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve prej 12 muaj duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim pasi shpërndarja e fondeve të investimeve është përtej periudhës së faturimit të punimeve. Kjo argumentohet edhe nga keq planifikimi i konstatuar edhe në paraqitjen në dokumente të tjerë në vijimësi të këtij investimi, përkatësisht në PBA 2021-2023 dhe Projekt Buxhetin 2021 si më poshtë:

Produkti	18CG001 - Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza II						Totali
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Mbetur pas vitit 2023	
PBA 2021-2023	-	-	58,533	50,000	200,000	-	308,533
Projekt buxhet 2021	8,000	20,000	58,533	50,000	200,000	143,286	479,819
Produkti	18CG003 - Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit, Faza III						Totali
	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Mbetur pas vitit 2023	
PBA 2021-2023	-	45,467	50,000	100,000	-	-	195,467
Projekt buxhet 2021	-	45,467	45,467	50,000	100,000	328,487	569,421

Veprime këto në kundërshtim me pikat 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëpër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 nëpër Financat e Vetëqeverisjes Vendore; nenet 79, 80, 81, të udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 nëpër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit me ndryshime. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 26-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Drejtimi i Bashkisë Belsh, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të

përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara.

Nëpunësi Autorizues si dhe Drejtoria Ekonomike, të marrë masa që të rishikohet plani i shpërndarjes së fondeve për investimet në ujësjellës duke mos tej kaluar limitin 3 vjecar, si dhe të parandalohet krijimi i likuidimeve pjesore për shkak të mungesës së fondeve.

Menjëherë dhe vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrit të procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2018 deri më 30.09.2021, u konstatua se janë realizuar gjithsej **113** procedura prokurimi publik, me fond limit **1,616,789** mijë lekë. Grupi i KLSH-^{së}, referuar vlerësimit të dhënave të materialitetit dhe riskut nga këto procedura ka vlerësuar për auditim **18** procedura prokurimi, me fond limit 1,476,722 mijë lekë ose 95.3% të fondit të prokuruar. Nga auditimi i 18 procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të LPP, gjithsej **12** procedura me fond limit 906,275 mijë lekë, *nga e cila në vitin buxhetor 2020, janë 4 procedura me fond limit 559,101 mijë lekë*, shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

- a- Në **14 raste** nga 18 të audituara, kriteret e vecanta për kualifikim nuk janë në përputhje me dispozitat ligjore të LPP, pasi janë aplikuar kriteret e paargumentuara dhe jo të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, veprime jo në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, neni 1, 2, 20 si dhe neni 26, pika 5 të VKM nr. 914, datë 24.12.2014 nëPër rregullat e Prokurimit Publikò.
- b- Në procedurat e prokurimit me vlera mbi 50 milion lekë, rezultoi se ulja nga fondi limit në % lëviz nga 0,6% deri në 2.1 %, ndërsa mesatarisht ndaj totalit të audituar me fond limit 1,472,721,555 lekë ulja është 43,744,205 lekë ose 2, 96 %, si rezultat i kriterëve të paargumentuara me rrjedhje pjesmarrje të ulët në garë.
- c- Në 6 raste me vlerë të fondit limit 1,232,724 mijë lekë ose 83% e fondit limit të audituar, pavarësisht rekomandimeve të dhëna nga APP (monitorimi), kriteret përsëriten dhe nuk janë të argumentuara.
- d- Në 1 rast, OE të shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK, dhe KVO duhet të anulonte procedurat dhe zhvilluar procedura të tjera me kushte më të favorshme për të siguruar përdorim me efektiv të fondeve publike në vlerën **2,969,988** lekë pa TVSH.
- e- Në rastet e ankimimeve komisionet e shqyrtimit të ankesave nuk kanë në përbërje të tyre specialistë të fushës, duke mos rezultuar kthim përgjigje i drejtë ankimesit;

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 2, “Parimet e përzgjedhjes”, neni 24, “Anulimi i një procedure”, neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, neni 47, nëS`kualifikimi i ofertuesvëò, neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, neni 55, “Kriteret e përcaktimit të ofertës”, neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 69, “Njoftimi i fituesit”, neni 70 “Lidhja e kontratës”, neni 78 nëAnkesat në autoritetin kontraktor, si dhe rekomandimeve të APP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 94-283 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor (AK), të marrë masa që në komisionet e njësisë së hartimit të dokumenteve të procedurës së prokurimit, komisionet e vlerësimit të ofertave dhe komisionet e shqyrtimit të ankesave nga operatorët ekonomikë, të emërojë persona me profil sipas llojit të procedurës, ku të aplikojnë kriteret në përputhje me natyrën e procedurës së zhvilluar.

5.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për arsyet e përcaktimit të kriterëve të veçanta për kualifikim jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit dhe kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë.

5.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla në të ardhmen, kjo për të bërë të mundur përdorimin më me efektiv të fondeve që do të prokurohen.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik për vitet 2018 - 9 muhori i vitit 2021, rezultoi se në 9 raste, në shumën e fondit limit 1,300,232,565 lekë, nuk ka urdhër nga Titullari i AK për ngritjen grupi pune për marrjen në dorëzim të projekteve si dhe nuk janë marrë në dorëzim projektet dhe preventivat për kontratat për punë civile e aq më tepër nuk janë bërë hyrje e nuk janë arkivuar.

Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) dhe pika 42 e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 98-283 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Nga ana e Kryetarit të Bashkisë të merren masa për nxjerrje urdhërash për marrje në dorëzim nga një grup i specializuar, projektet dhe preventivat për të gjitha rastet për kontratat për punë civile, me qëllim të plotësimit të DT.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik rezultoi mangësi në drejtim të grafikut të kryerjes së punimeve në rastet për sa vijon:

a- Në 2 raste u konstatua mosrespektim i afatit kohor dhe grafikut të punimeve sipas dokumentacionit të paraqitur nga projektuesi.

b- Në 2 raste u konstatua mos vendosja në DST e grafikut të punimeve. Veprim i cili është në kundërshtim me VKM nr. 914, nëPër rregullat e prokurimit publikò, neni 26; nëKontratat për punë publikeò, pika 4.

c- Në 3 raste u konstatua përcaktim i afatit kohor prej 120 ditë pune, pa ngarkuar në sistem grafikun e punimeve. Veprim i cili është në kundërshtim me VKM nr. 914, nëPër rregullat e prokurimit publikò, neni 26; nëKontratat për punë publikeò, pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 98-280 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të analizojë shkaqet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për rastet e konstatuara, në lidhje me mospërcaktime të sakta të grafikut të punimeve. Në vijimësi në procedurat e prokurimit publik për kontrata për punë civile të merren masa që të respektohet grafiku i punimeve të përcaktuara nga projektuesi i objektit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përlllogaritjes së fondit limit (zërave të preventivit) rezultoi se në 3 raste, çmimet e përcaktuara në preventivin e punimeve nuk janë sipas përcaktimeve të VKM nr. 629, datë 15.7.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre", e konkretisht në procedurat e prokurimit:

- nëRikualifikimi urban i fasadave të qendrës Belshò, me urdhër prokurimi nr. 291/2, datë 19.10.2018, me fond limit 17,689,086 lekë, në 13 raste nga 17 zëra punimesh sipas

preventivit, nga ku rezulton se preventivi (pa fond rezervë) duhej të ishte 17,489,352 lekë ose 315,445 lekë më shumë;

- ñRikonstruktion i shkollës 9-vjeçare Seferanò, me urdhër prokurimi nr. 304/1, datë 31.10.2018, me fond limit 16,663,408 lekë, nga ku rezulton se në total fondi limit është llogaritur gabim më pak për 269,632.90 lekë.

- ñKanali ujitës Çërragë, me urdhër prokurimi nr.1570/1, datë 08.05.2019, me fond limit 46,213,424 lekë; nga ku rezulton se fondi limit të jetë më tepër për shumën 795,936.94 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 76-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të analizojë shkaqet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për rastet e konstatuara, në lidhje me mospërcaktime të sakta të fondit limit për kontratat për punë civile, si dhe në rastet në vijim të përcaktojë saktë vlerën e përlllogaritur të kontratës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se për procedurat e prokurimit me objekt:

- ñRikualifikimi urban i fasadave të qendrës Belshò, me urdhër prokurimi nr. 291/2, datë 19.10.2018, me fond limit 17,689,086 lekë;

- ñRikonstrukcioni i banesave të familjeve në nevojë, me urdhër prokurimi nr. 186, datë 23.07.2018, me fond limit 23,304,146 lekë;

projektet nuk shoqërohen nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Sa më sipër është në kundërshtim me: ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, të ndryshuar, neni 5 dhe VKM nr. 759, datë 12.11.2014, ñPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren ñPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, neni 16 ñLicenca i kategoritë e punimevè, pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 94-283 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh të marrë masa për të operuar vetëm me projekte të zbatimit të hartuara nga projektues, të pajisur me licencat përkatëse.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik:

- ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò, faza I, 1737/1, me urdhër prokurimi datë 22.05.19, me fond limit 288,346,183 lekë;

- ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò Faza IIò, me urdhër prokurimi 3956/1, datë 01.11.19, me fond limit 408,333,008 lekë;

- ñLinja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshitò Faza IIIò, me urdhër prokurimi 907/1, datë 24.03.20, me fond limit 481,080,974 lekë.

Rezultoi:

- Në të tre fazat e procedurës së prokurimit, kanë filluar procedurat e prokurimit në kushtet kur NJHDT, e cila ka hedhur në sistemin e prokurimeve projektin, planimetritë dhe specifikimet teknike, nuk ka qenë në dijeni të oponencës teknike dhe nuk ka pasur në dizpozicion oponencën teknike.

- Në lidhje me sa ndodhen në DST për projektin, relacionet e ndryshme dhe specifikimet teknike, për të tre procedurat, rezulton se nuk ka asnjë origjinë dhe gjurmë auditimi mbi qenien e këtij dokumentacioni në Bashkinë Belsh. Nuk ka shkresë nga Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjiellës Kanalizimeve për përcjellje të dokumentacionit teknik të objektit të prokurimit, në Bashkinë Belsh: Projekt; Preventiv; Specifikime teknike etj.; veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 8, nëPërgjegjshmëria menaxheriale e titullarit, pika 8/ë.
- Nuk ka urdhër nga Titullari i AK për ngritjen e këtij grupi pune si dhe nuk ka ngritje grup pune për marrje në dorëzim të projektit dhe preventivit.

Mos nxjerrja e urdhreve është në kundërshtim me pikën 30; 35.a; 36; neni 6 germa (e) e 42 të UMFE, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nenin 8, germa (e) të ligjit nr. 10296, datë 08/07/2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin. Oponenca teknike, për projektet, u paraqit pas kërkesës së bërë nga grupi i auditimit me shkresën nr. 2369/1, datë 23.11.2021 nga Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve, pas kërkesës sonë paraqitur Bashkisë Belsh. Kjo oponencë sipas kësaj shkresë nëDërgim oponencë, është me nr. 121/2, datë 04.09.2013, pra 6 -7 vjet përpara kryerjes së procedurës.

Nga auditimi i oponencës teknike rezulton se në pjesën nëPërfundime është cituar se: nëPas shqyrtimit të detajuar të projekti zbatimit të punimeve për nëRikonstruksion i rrjetit të ujësjiellës rajonal të zonës së Dumresë, Elbasan, siç është paraqitur nga grupi i projektimit, Oponenca mendon se projekti në përgjithësi i plotëson kërkesat e detyrës së projektimit por projektuesit përpara se të fillojnë punimet e ndërtimit duhet të bëjnë plotësimet dhe korrigjimet përkatëse në projektin e zbatimit të sugjeruara nga Oponenca në këtë raport. Ky projekt zbatim është i pranueshëm për t'u zbatuar vetëm pas marrjes në konsideratë të vërejtjeve të mësipërme të Oponencës.

Si konkluzion: Nuk ka asnjë dokumentacion që të vërtetojë se janë reflektuar vërejtjes e bëra nga Oponenca; Nuk ka dokumentacion që të vërtetojë se nga viti 2013 që është bërë projekt zbatimi të jetë bërë përditësimi i tij, mbas 6 vitesh; Projekti i kryer në vitet 2012 i 2013, nuk është përditësuar duke mos u reflektuar me një oponencë teknike.

Sipas shkresës paraqitur KLSH rezulton se është kryer vetëm përditësimi i çmimeve të preventivit, nga H.Gj., por nuk ka asnjë dokumentacion se kush i ka kryer, çfarë përfaqëson, nga kush është urdhëruar, pra mungon dokumentacioni shkresor.

Për rrjedhojë ky objekt është prokuruar nga Bashkia Belsh pa e disponuar oponencën teknike të objektit si dhe pa reflektuar konstatimet e bëra nga Instituti i Ndërtimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 110-283 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh të merren masa që komunikimi ndërmjet institucioneve si dhe midis drejtorive të saj, të kryhet në mënyrë shkresore, me qëllim dokumentimin dhe zyrtarizimin e veprimeve, duke lënë gjurmën e auditimit.

10.2 Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh të merren masa që përpara fillimit të procedurave të prokurimit publik për kontrata për punë civile dokumentacioni teknik, pjesë përbërëse e dokumenteve standarte të tenderit si projektet, preventivat, relacionet e ndryshme teknike, të jenë të zyrtarizuara.

10.3 Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh të merren masa për mos fillimin e procedurave të prokurimit për kontrata për punë civile, pa pasur më parë të depozituar pranë kësaj Bashkie oponencën teknike sipas rastit, me reflektimet përkatëse të saj.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë deri diku mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion është duke shkuar drejt një konsolidimi të plotë, por nuk ka ende një profil bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme ka një konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

“Mjedisi i kontrollit”, Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen. Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm. Nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin nuk është krijuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

“Menaxhimi i Riskut” Nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme. Në disa raste ka mospërputhje midis objektivave afatmesme (PBA) dhe objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor të njësisë. Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar. Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë. Nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe mos pasja e regjistrit të riskut. Mungesa e hartimit të regjistrit të riskut dhe i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, ka sjellë mosidentifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut. Nuk ka raportet të Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

“Aktivitetet e Kontrollit”, Bashkia Belsh nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo cdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqsish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirmbajtjen dhe adminidtrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon

gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari.

“Informimi dhe komunikimi”, Sistemi i raportimit nuk ofron informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj. Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

“Monitorimi”, Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Në Bashkinë Belsh mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Në Bashkinë Belsh aktivitetet e vlerësimit të njësisë nuk janë në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshëm dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme. Nuk ka sektort të auditit të Brendshëm, për rrjedhojë nuk ka vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 11-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.2. Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Belsh, të marren masa për ngritjen e strukturës së GMS, dhe të caktohet Kordinatori i Riskut, të merren masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se, Bashkia Belsh, nuk ka strukturë funksionale për kryerjen e shërbimit të auditimit të brendshëm, edhe pse është parashikuar ngritja e saj në strukturën organizative të njësisë.

Kryetari i Bashkisë Belsh, në mungesë të strukturës funksionale të auditit të brendshëm, nuk ka marrë masa për të lidhur marrëveshje me njësi tjera publike që kanë audit të brendshëm, për të realizuar kryerjen e shërbimit të auditimit të njësisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 11-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa për organizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, në një nga format e përshtatshme që përcakton kuadri ligjor.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se për objektet të cilat është kryer investimi nga viti 2018, duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale, në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit, respektivisht:

- për 3 objekte në vlerë kontabël 83,321,966 edhe pse janë marrë në dorëzim nga Bashkia Belsh, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten si investime në proces në llogarinë nr.231 “Investime në proces”, me vlerë kontabël prej **83,321,966 lekë**. Këto objekte të përfunduara nga viti 2018 duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit. Pra nga Drejtoria e Financës vihet re që kemi një

klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre 3 objekteve, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale te llog. nr. 213 në Rugë, rrjete, vepra ujore në vlerën kontabël prej 83,321,966 lekë.

- për 3 projekte edhe pse janë marrë në dorëzim nga Bashkia Belsh, në pasqyrën e pozicionit financiar ato paraqiten si investime në proces në llogarinë nr. 230 në Investime në proces, me vlerë kontabël prej **3,445,200 lekë**. Këto projekte të përfunduara nga viti 2018 duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit. Pra nga Drejtoria e Financës vihet re që kemi një klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre 3 projekte, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale në vlerën kontabël prej 3,445,200 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 59-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Belsh të bëhet sistemimi në kontabilitet, respektivisht për:

- llogarisë nr.231 në Investime në proces dhe llogarisë nr.213 në Rugë, rrjete dhe vepra ujore me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej **83,321,966 lekë** të 3 objekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.213 dhe në kredi të llogarisë nr.231.

- llogarisë nr.230 në Investime në proces dhe llogarisë nr. 202 në Studime dhe kërkime me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej **3,445,200 lekë** të 3 projekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.202 dhe në kredi të llogarisë nr.230.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

14. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i shpronësimeve dhe statusit të tyre në lidhje me projektet e ndërmarrë nga Bashkia Belsh, rrjedhimisht dhe detyrimet e prapambetura që lindin për shpronësimet u konstatua se: Bazuar në VKM-në nr.683, datë 28.09.2016 *“Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh”, pika 4 e vendimit përcakton se: “Vlera e përgjithshme e shpronësimit, prej 51,696,098 lekësh, të përballohet përkatësisht 36,696,098 lekë nga llogaria Fondi i shpronësimeve, në Bankën e Shqipërisë dhe 15,000,000 lekë nga buxheti i Bashkisë Belsh.*

-Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë vlerën **36,696,098 lekë** e cila deri në 31.12.2020 është likuajduar vlera **19,444,097 lekë**. Likujdimet e kryera nga MIE, në vlerën **19,444,097 lekë** nga ana e Drejtorisë Ekonomike duhet të kontabilizoheshin te llogaria nr.231 si *“Investime në proces”*, dhe në momentin e përfundimit të projektit duhet të kapitalizohen te klasa e aktiveve afatgjata materiale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 59-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Belsh të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.231 në Investime në proces, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.231 për shumën prej **19,444,097 lekë**, të shpronësimeve të likuajuara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjitikës, dhe në momentin e përfundimit të projektit *“Ansambli i Rilindjes Urbane Belsh”*, vlera e plotë e Investimit të kapitalizohet te klasa e Aktiveve Afatgjata Materiale.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të lidhura për investimet në Bashkinë Belsh, për vitet 2018, 2019 dhe 2020 rezultuan se, për kontrata punimesh të lidhura nga Bashkia Belsh, projekti është kryer nga operatorë ekonomikë privat si më poshtë:

1.Kontrata nëRikonstrukcion i shkollës 9-vjecare Seferanò, lidhur në datën 24.01.2019 në vlerën 12,450,730 lekë, nga të dhënat e mara nga Bashkia Belsh rezulton se projekti është dhuratë me akt dhurimin nr.2748 datë 29.10.2018. **Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë** dhe të paraqitej te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr.202 nëStudime dhe Kërkimeò.

2.Kontrata nëSistemim dhe ndërtimi i terreneve sportive në shkollën 9-vjecare Grekanò, lidhur në datën 23.05.2019 në vlerën 3,243,114 lekë, nga të dhënat e mara nga Bashkia Belsh rezulton se projekti është dhuratë me marrëveshje bashkëpunimi nr.667 datë 26.02.2019.

Ky projekt nuk është bërë hyrje në magazinë dhe të paraqitej te pasqyra e pozicionit financiar me vlerën kontabël të vlerësuar në llogarinë nr.202 nëStudime dhe Kërkimeò.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 71-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Belsh, të bëhet rregjistrimi në kontabilitet i 2 projekteve të dhuruara në llogarinë nr.202 nëStudime dhe Kërkimeò duke u bazuar në dokumentacion shoqërues (marrëveshja/akti i dhurimit), si dhe Titullari i Institucionit të autorizojë rivlerësimin e tyre.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

16. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Belsh, në vitet 2018, 2019 dhe 2020 për llogaritë, 210 nëToka, troje, terreneò, 211 nëPyje Plantacioneò, 212 nëNdërtesa e Konstruksioneò, 213 nëRuge, rrjete, vepra ujoreò, 214 nëInstalime teknike, makineri e pajisjeò, 215 nëMjete transportiò dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

-Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për cdo aktiv në mënyrë të vecantë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 78-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues ku të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2020 është ngritur urdhri me nr.614 datë 17.02.2021, nëPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomikò. Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabilitetit për inventarët si më poshtë:

Viti 2020	Inventar i imët	Inventar	Inventar ekonomik	Mjete
	llogaria 327-1	llogaria 214	llogaria 218	llogaria 215
Bashkia Belsh	1,564,023	1,053,095	353,380	11,573,069

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për tuà rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka

kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjesimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit duke i asgjesuar fizikisht rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe profil metalik të cilat edhe pse janë bërë hyrje në magazinë, nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

-Për Bashkisë Belsh, nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2020 vlera prej 262,800 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (*llogaria nr.214 "Makineri dhe paisje"*), janë materiale me profil metalik, ku vihet re që pjesë të konsiderueshme të kjo llogari janë nxjerrja jashtë përdorimit të kontenerëve (kazan mbeturinash) me cmim 25,800 janë nxjerrë jashtë përdorimit 10 njësi për vlerën totale 262,800 lekë, si dhe të shkarkuara nga kontabilitetit (*llogaria nr.214 "Makineri dhe paisje"*), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) me vlerë 353,380 lekë për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

Me urdhrin e brendshëm nr.614 datë 17.02.2021, janë ngritur nga Titullari komisionet për nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune dhe inventar ekonomik. Komisionet kanë mbajtur procesverbalet ku kanë përshkruar se është bërë asgjesimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjesimit u konstatuan se inventarët ishin të papërdorshëm, si dhe mbetjet e tyre smund të përdoren. Nga ana e komisioneve në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumenta mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për cdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, gruposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 79-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa nga Titullari i Institucionit ku të nxirren përgjegjësitë për komisionet që kanë kryer nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve me profil drusor dhe metalik duke mos i bërë hyrje në magazinë dhe më pas të shiteshin në formë ankandi.

Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin ekzistues të hartojë një procedurë të drejtë dhe në përputhje me Udhëzimin nr.30 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit Publik, për komisionet që do të ngarkohen për vlerësimin dhe asgjesimin e materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Bashkia Belsh nga verifikimi i të dhënave në Qendren Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 15.07.2016 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të U. K. Belsh SHA me NUIS nr.L63215202R0 e cila është shoqëri aksionere me objekt në Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Numri i aksioneve është 100 me vlerë nominale 45,434,140 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **45,434,140 lekë**.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesmarrje të Bashkisë Belsh në në Ujësjetellës Kanalizime Belsh në Sh.A. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2018, 2019 dhe 2020, më konkretisht në llogarinë **26 "Pjesëmarrje në kapitalin e vetë"** në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 *"Trajtimi kontabël i investimeve në pjesmarrje"*.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) **45,434,140 lekë** dhe Investitori është Bashkia Belsh. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **45,434,140 lekë** përbën mos pasqyrim të informacionit financiar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 82-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të n.U. K. Belshò SHA me vlerë kontabël **45,434,140 lekë**, në debi të llogarisë 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

19. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Belsh, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt auditimi (2018-2020) nuk janë kontabilizuar. Vlera e debitorëve për subjektet fizik dhe juridik (vetëm nga taksat dhe tarifat që mblidhen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave) për vitin **2018** për **90** subjekte është në shumën prej **6,320,911 lekë**, për vitin **2019** për **102** subjekte është në shumën prej **7,644,902 lekë** dhe për vitin **2020** për **119** subjekte është në shumën prej **11,126,626 lekë**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Belsh **nuk janë kontabilizuar** debitorët e ndryshëm si dhe **nuk ka rakordim** midis Sektorit të Menaxhimit Financiar dhe Inspektoriatit tatimor, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llogarisë nr.486 nëDebitorë të ndryshëmò duke mos e debituar këtë llogari.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 83-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 nëDebitorë të ndryshëmò duke e debituar për vlerën **6,320,911 lekë** për vitin 2018, për vlerën **7,644,902 lekë** për vitin 2019 dhe për vlerën **11,126,626 lekë** për vitin 2020, për debitorët nga taksat dhe tarifat vendore.

Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 nëRezultat i mbartur i seksionit të funksionimitò të vitit në vazhdim.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

20. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitet 2018, 2019 dhe 2020 si dhe Vendimeve të lidhura me shpronësimet (*VKM-në nr.683, datë 28.09.2016 "Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh"*), kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale. Nga përpunimi i të dhënave kemi realizuar testimin e saktësisë së llogarisë nr.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshmeò si llogari debitorë dhe testimin e saktësisë së llogarisë nr.467 nëKreditorë të ndryshëmò si llogari kreditorë të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve.

I. Detyrimet nga kontratat për investime publike:

-Kontrata nr.3956 datë 03.02.2020 me objekt nëRikonstrukcion i rrjetit të ujit të pijshëm në Dumre, faza IIò, e lidhur ndërmjet Bashkisë Belsh dhe OE nëV. H. shpkò, me vlerë kontrate 479,819,068 lekë, me burim financimi nga nëAKUMò.Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se OE nëV. H. shpkò, deri në datën 31.12.2020 ka paraqitur në Bashkinë Belsh 2 situacione punimesh në shumën totale 325,464,584 lekë (situacion nr.1 me 1 faturë bashkëlidhur dhe situacione nr.2 me 3 fatura

bashkëlidhur), dhe Bashkia Belsh ka likuajduar nga kjo shumë faturash vlerën 120,000,000 lekë. Rezulton e pa likuajduar shuma prej 205,464,584 lekë e cila duhej paraqitur në mbylljen e pasqyrave financiare në llogarinë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme. Nga auditimi i këtyre dy llogarive rezulton se në analitikun e llogarisë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm është paraqitur vlera 33,600,000 lekë.

-Kontrata nr.1737 datë 07.08.2010 me objekt linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjetin shpërndarës i ujës jellësit për qytetin e Belshit faza e I-rë, e lidhur ndërmjet Bashkisë Belsh dhe OE nëE. shpk, me vlerë kontrate 338,328,023 lekë, me burim financimi nga nëAKUM. Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi seOE nëE. shpk, deri në datën 31.12.2020 ka paraqitur në Bashkinë Belsh 6 situacione punimesh në shumën totale 178,907,685 lekë dhe Bashkia Belsh ka likuajduar nga kjo shumë faturash vlerën 175,728,972 lekë. Rezulton e pa likuajduar shuma prej 3,178,712 lekë e cila duhej paraqitur në mbylljen e pasqyrave financiare në llogarinë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm me kundërparti llogarinë nr.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme. Nga auditimi i këtyre dy llogarive rezulton se në analitikun e llogarisë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm është paraqitur vlera 0 lekë.

II.Detyrimet që rrjedhin nga shpronësimet për realizimin e projekteve publike:

Referuar VKM-së nr.683, datë 28.09.2016 *“Për shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit Ansambli i Rilindjes Urbane, Belsh”, pika 4 e vendimit përcakton se: “Vlera e përgjithshme e shpronësimit, prej 51,696,098 lekësh, të përballohet përkatësisht 36,696,098 lekë nga llogaria “Fondi i shpronësimeve”, në Bankën e Shqipërisë, dhe 15,000,000 lekë nga buxheti i Bashkisë Belsh”.*

Bashkia Belsh, referuar pikës 4 të VKM-së duhet të përballojë vlerën prej 15,000,000 lekë të shpronësimeve.

Deri në 31.12.2020, Bashkia Belsh nuk ka kryer asnjë likuidim.

Shuma prej **15,000,000 lekë** e cila duhet të përballohet nga Bashkia Belsh rezulton e pa likuajduar deri në datë 31.12.2020, vlerë kjo e cila nuk është evidentuar në llogarinë nr.467 nëKreditorë të ndryshëm.

-Pra shihet qartë se detyrimi i prapambetur lindur nga shpenzimet kapitale në vitet 2018, 2019 dhe 2020, nuk është pasqyruar. Kjo ka sjellë mos pasqyrimin e saktë të gjendjes së llogarisë 486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundër partisë së saj 467 nëKreditorë të ndryshëm për shumën **270,312,270 lekë**, për vitin financiar të mbyllur 2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 91-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike, të merren masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.

Nga Drejtoria Ekonomike të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë nr.486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundër partisë së saj 467 nëKreditorë të ndryshëm, për shumën **270,312,270 lekë** për vitin ushtrimor 2020. Këto veprime të kryhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

Nga ana e Bashkisë Belsh, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

21.Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e tabelës konstatohet se për vitin 2018, kanë ushtruar aktivitet 427 subjekte (421 subjekte të biznesit të vogël, 51 subjekte të biznesit të madh), për vitin 2019, kanë ushtruar aktivitet 463 subjekte (417 subjekte të biznesit të vogël, 46 subjekte

të biznesit të madh), për vitin 2020, kanë ushtruar aktivitet 459 subjekte (415 subjekte të biznesit të vogël, 44 subjekte të biznesit të madh), dhe për vitin 2021, kanë ushtruar aktivitet 459 subjekte (415 subjekte të biznesit të vogël, 44 subjekte të biznesit të madh).

Përsa më sipër konstatohet se:

- Kjo situatë sipas Bashkisë Belsh tregon nivelin e ulët ekonomik të kësaj Bashkie, por sipas mendimit të Grupit të KLSH-së është edhe puna e pamjaftueshme e strukturave të Sektorit të Tatim Taksave.

- Numri i bizneseve ka ardhur duke u zbritur nga viti 2019 në vitin 2020, me 35 subjekte të vegjël dhe me një rritje me 10 subjekte të mëdhenj.

- Nuk janë mbajtur regjistra manual për bizneset që ushtrojnë aktivitet tregtar etj, për të rritur sigurinë e informacionit që disponojnë, nisur nga fakti se Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon program kompjuterik të licencuar dhe të mbrojtur.

- Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe kontrollit fizik të dokumentacionit rezulton se nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashki, nuk janë administruar në dosjet e bizneseve që janë subjekt i Tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, deklarata tatimore vjetore mbi xhiron e parashikuar vjetore.

- Nga informacioni i marrë nëpërmjet intervistimit dhe auditimi fizik i dokumentacionit, rezulton se nga Zyra e Taksave Vendore nuk është marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, mbi xhiron e subjekteve, ku mbi bazën e këtyre të dhënave aplikohet dhe taksat vendore sipas llojeve të biznesit (fizik/juridik).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 39-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që deklarojnë mbyllje aktivitet nëse deklarimi është i saktë si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje dhe të paregjistruar në QKB. Bashkia Belsh duhet të marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar numrin e subjekteve fizik/juridik si dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara të bëhet aplikimi i taksave dhe tarifave vendore.

Menjëherë dhe vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se:

a. Për vitin 2018, të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga **98,064 mijë** lekë të parashikuara, janë realizuar në shumën **36,158 mijë** lekë ose **37 %** me një diferencë në vlerën **61,906 mijë** lekë të ardhura të pa realizuara. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 53,660 mijë lekë, ose 70% të planifikimit, të ardhurat nga tarifat nuk janë realizuar në vlerën 7,608 mijë lekë, ose 38% të planifikimit, nga të ardhurat e tjera nuk janë planifikuar dhe realizuar, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

b. Për vitin 2019 të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga **91,063 mijë** lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën **40,318 mijë** lekë, ose **44%**, me një diferencë në vlerën **50,745 mijë** lekë të pa realizuara. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 43,405 mijë lekë, ose 61% të planifikimit, të ardhurat nga tarifat nuk janë realizuar në vlerën 7,246 mijë lekë, ose 38% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

c. Për vitin 2020 të ardhurat nga taksat e tarifat vendore nga **102,070 mijë** lekë të parashikuara, janë realizuar, në vlerën **57,865 mijë** lekë, ose **57%**, me një diferencë në vlerën **44,205 mijë** lekë të pa realizuara. Nga të cilat të ardhurat nga taksat nuk janë realizuar në vlerën 36,092 mijë lekë, ose 49% të planifikimit, të ardhurat nga tarifat nuk janë realizuar në vlerën 8,461 mijë lekë, ose 30% të planifikimit, të ardhura nga debitorët nuk janë planifikuar dhe realizuar.

Situatë e cila tregon një nivel të ulët dhe punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin e të ardhurave dhe më kryesorja në arkëtimin e tyre, ku si rezultat i mos

arkëtimeve bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e vitit 2018, 2019, 2020 dhe në buxhetin e vitit 2021 të prokurohen pa fonde në dispozicion, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjëndjen e faturave të palikujdurara dhe borxhin.

-Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për arkëtimin e taksave të popullatës është mjaftuar vetëm duke detyruar familjet që marrin shërbim (vërtetime etj) në Bashkinë Belsh të paguajnë tarifën familjare, duke mos marrë masat e duhura për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të Njoftim Vlerësimit, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 42-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh duhet të marrë masa që në të ardhmen të kryejë një proces planfikimi sa më real si dhe më kryesorja të ketë rritje të nivelit të të ardhurave dhe arkëtimit të tyre duke kryer periodikisht analiza për ecurinë duke nxjerrë objektivat përkatëse, në mënyrë të tillë që në fund të periudhave ushtrimore të ulet gjëndja e faturave të palikujduara dhe borxhi.

Menjëherë dhe vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve rezultoi se, nuk janë zbatuar plotësisht masat e rikërkua nga KLSH-ja me shkresën nr. 06/9, datë 14.05.2018, protokolluar në Bashkinë Belsh me shkresën nr.1188, prot, datë 15.05.2018 dhe, konkretisht:

- Nga 21 masa organizative të rekomanduara për përmirësimin e gjendjes janë zbatuar 9 masa dhe janë në proces zbatimi 12 masa.
- Nga 11 masa për shpërbllim dëmi në vlerën **78,974,922** lekë nuk janë pranuar dhe nuk janë kontabilizuar asnjë deri me datë 13.12.2021.
- Është pranuar dhe është realizuar 1 masë disiplinore në pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit.
- Nuk është zbatuar propozimi i APP për masë dënim me gjobë për **18** persona në vlerën në total prej **3,070,000** lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 284-300 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

23.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masat e nevojshme për të ndjekur me prioritet zbatimin e masave që forcojnë disiplinën financiare dhe rrisin përgjegjshmërinë e nëpunësve shtetërore. Për të gjitha detyrimet e mundshme për t'u rikërkua, të vijohet me procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shumave në buxhetin e bashkisë Belsh. Të zbatohen plotësisht rekomandimet e përcaktuara dhe rikërkua nga KLSH-ja me shkresën nr. 06/9, datë 14.05.2018 të KLSH-së.

Menjëherë

24. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të sistemit elektronik të lejeve të ndërtimit e leje dhe dokumentacionit në drejtorinë e Urbanistikës të Bashkisë Belsh për periudhën 01.01.2018 deri më 30.09.2021, u konstatua se janë lëshuar gjithsej **71 leje ndërtimi**. Grupi i KLSH-së, bazuar në risk dhe materialitet ka audituar 11 leje ndërtimi ose 15.49% të lejeve totale. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, u konstatuan në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të ligjit për Urbanistikën, gjithsej 11 procedura dhënie leje ndërtimi, nga ku janë konstatuar **23 problematika** me shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

- Në **5 raste**, lejet e ndërtimit janë lëshuar në mungesë të dokumentit Vertetim për riskun të subjekteve të cilat kërkojnë të pajisen me leje, veprim ky në kundërshtim me VKM Nr. 1162, datë 24.12.2020.

- Në **5 raste**, lejet e ndërtimit janë lëshuar në mungesë të miratimit të projektit të zbatimit nga institucionet si ASHK dhe UK, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni (ë) Lejet, licencat, autorizimet apo aktet e miratimit, të nevojshme për ushtrimin e aktivitetit, në zbatim të legjislacionit të posaçëm për lejet, licencat dhe autorizimet, në rastet kur është e nevojshme që ato të paraqiten përpara marrjes së lejes së ndërtimit.

- Në **9 raste**, lejet e ndërtimit janë lëshuar në kushtet e mosrespektimit të distancës nga objekti në kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 34, në Distancat minimale midis ndërtimeve, neni 35 në Distancat e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës.

- Në **4 raste**, lejet e ndërtimit janë lëshuar në kushtet e mosrespektimit të koeficientit të shfrytëzimit dhe intensitetit të lejuar, veprim ky në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, neni 38 në Intensiteti i ndërtimit, neni 39 në Koeficienti i shfrytëzimit të territorit për ndërtim.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 301-312 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

24.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Bashkia Belsh të merren masa konkrete për:

- mos lëshimin e lejeve të ndërtimit pa u pajisur fillimisht me Vërtetim për Riskun.
- mos lëshimin e lejeve të ndërtimit pa u pajisur me miratimet nga institucionet që duhet.
- mos lëshimin e lejeve të ndërtimit pa u respektuar distanca nga objekti me kufirin e pronës si dhe distanca nga objekti në objekt.
- mos lëshimin e lejeve të ndërtimit pa u zbatuar koeficienti i shfrytëzimit dhe intensitetit të lejuar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

25. Gjetje nga auditimi: Në 8 (tetë) raste nga auditimi i zbatimit të procedurës të dhënies së lejes infrastrukturore, u konstatua se lejet infrastrukturore janë lëshuar në mungesë të dokumenteve si: opionencë teknike; Deklaratave të projektuesëve të licencuar, për përputhshmërinë e projektit me dokumentet e planifikimit dhe legjislacionin në fuqi, sipas sistemit online; Në sistemin e-Leje mungon Licenca e Studios së projektimit në A. D. X. A. dhe regjistrimi në QKR; Mendimeve/pëlqimeve zyrtare nga institucionet publike të parashikuara nga ligji për lidhjen me infrastrukturën e zonës; Planit të Rilevimit Topografik, në shkallë 1:500; Licenca e inxhinierit topograf si dhe regjistrimi në QKR; Të projekteve të zbatimit të hedhura në PDF të pa firmosura në mënyrë elektronike në sistemin online e-lejet; Projekti i zbatimit me objekt: në Kanali ujitës Cërragëu nuk është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Belsh; në mungesë të opionencës teknike për projektin në Studimi Hidrologjik për furnizimin me ujë të pijshëm të fshatrave të zonës së Dumresë nëpërmjet shpimit të puseve hidrologjike dhe të mos pasqyrimit në sistemin elektronik të lejeve të Liçencës profesionale, QKR, Policës së sigurimit si dhe Deklaratës së përgjegjësisë Profesionale; në mungesë të opionencës teknike për Projektin e Zbatimit për Ndërtimin e Impiantit Fotovoltaik në vlerën 100,547,787 lekë pa TVSH; etj.. Për sa më sipër lejet infrastrukturore janë lëshuar në kushtet e mungesës së dokumenteve të plota dhe është vepruar në kundërshtim me nenet 27, 29 dhe 39 të ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 në Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neneve 11, 14, 15, 16, 22 dhe 23 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 në Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 313-326 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

25.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që në vazhdimësi të miratojmë leje infrastrukturore vetëm atëherë kur të jetë hartuar dhe plotësuar i gjithë dokumentacioni

tekniko ligjor të parashikuar në kuadrin ligjor në fushën e planifikimit dhe kontrollit të territorit.

Në vazhdimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të shërbimeve të pastrimit sipas kontratës me objekt ñShërbimi i pastrimit të qytetit të Belshit për 5 viteò Bashkia Belsh, me vlerë 49,254,648 lekë me TVSH, fituar nga OE ñK.ò SHPK, rezultuan disa zëra shërbime të paargumentuara saktë në vlerat e përcaktuara në aneksin 1 të kontratës në vlerën 430,260 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 446/7 prot, datë 18.05.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe OE ñK.ò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 231-232 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

26.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, bazuar në faktin që kontrata e shërbimit është në proces (5 vite) të merren masa për rakordimin e diferencës, nga Kontraktori ñK.ò SHPK, vlerë kjo e cila duhet të argumentohet saktë në dokumentacionin justifikues dhe në situacionet mujore progresive të zërave të shërbimeve pa rritur ose zvogëluar vlerën 26,989 lekë sipas përcaktimeve të aneksit nr. 1 të kontratës në situacion mujor.

Menjëherë

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit për kontratën me objekt: ñRikonstruksioni i shkollës Seferanò, fituar nga OE ñF.ò SHPK me vlerë 14,940,444 lekë me TVSH, si dhe nga verifikimi i librezës së masave, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan volume të disa zërave punime ndërtimi të paargumentuara qartë në librezën e masave në vlerën 660,822 lekë pa TVSH, edhe pse volumet e zërave: (2.426/1, ñPrishje suvatime mur tulle brenda + jashtë + tavaneò; Zëri me An. ñPrishje suvatime fasadeò; Zëri me nr. an. 2.200/1 ñShtresë termoizoluese polisteroli t=10 cmò; Zëri me nr. an. 2.262/3 ñShtresë betoni C12/15 t = 8 cm mbi tarracëò; Zëri me nr. an. 2.326 ñVeshje me pllaka majolikeò; Zëri me nr. an. 2.273/1 ñShtresë pllaka mermeri t = 30mmò; Zëri me nr. an. 2.262/4 ñShtresë betoni C16/20, t = 10 cm për fushënò; Zëri me nr. an. 2.267/b ñShtresë me pllaka grez importi 40x40cmò; zëri 2.375/a ñDritare d/alumini dyfish xhamò) janë realizuar në vepër, në librezën e masave nuk janë pasqyruar dhe argumentuar saktë, pra ka mospërputhje vplumesh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 304/13 prot datë 24.01.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE ñF.ò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 281 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

27.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Belsh, të marrë masa që të ngrejë grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, që të vlerësojnë e të analizojnë volumet për zërat e punimeve të cilat rezultuan të paargumentuara qartësisht në librezën e masave (fakt-librezë) nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve, dhe të realizohet pasqyrimi me saktësi sipas faktit në librezën e masave.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 ñKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisëò, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 ñPër vetëqeverisjen vendoreò, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Belsh),

të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim **shpërblimin e dëmit në vlerën 1,249,341 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme Sami Frashëriò Bashkia Belsh, me vlerë 88,377,617 lekë pa TVSH, fituar nga BOE ñE.ò SHPK & ñI.ò SHPK, rezultuan zëra punime ndërtimi të realizuara jo në përputhje me specifikimet teknike, në vlerën **234,221 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. --- prot datë 07.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe BOE ñE.ò SHPK & ñI.ò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 225-226 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **234,221 lekë pa TVSH** nga Kontraktori JV ñE.ò SHPK & ñI.ò, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. -- prot, datë 07.08.2019 të kontratës me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme Sami Frashëriò, Bashkia Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera jo në përputhje me specifikimet teknike.

Deri me datë 30.05.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñFurnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)ò Bashkia Belsh, me vlerë 338,328,023 lekë me TVSH, fituar nga BOE ñC.ò SHPK & ñB.ò SHPK & ñE.ò SHPK, përfaqësuar nga OE ñE.ò SHPK, rezultuan diferenca volumesh në zëra punime ndërtimi, në vlerën **324,400 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1737/12 prot datë 07.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe BOE ñC.ò SHPK & ñB.ò SHPK & ñE.ò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 241 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **324,400 lekë pa TVSH** nga Kontraktori BOE ñC.ò SHPK & ñB.ò SHPK & ñE.ò SHPK , përfaqësuar nga OE ñE.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1737/12 prot, datë 07.08.2019 të kontratës me objekt ñFurnizimi me ujë të pishëm i Zonës së Dumresë, Bashkia Belsh, (Faza e Parë)ò, Bashkia Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara.

Deri me datë 30.05.2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt ñRikualifikim Urban i Fasadave të Qendrës Belshò, me vlerë 21,102,624 lekë me TVSH, fituar nga BOE ñF.C. ShPKò & ñV. H.ò ShPK, rezultuan diferenca volumesh në zëra punime ndërtimi si dhe volume të pargumentuara, në vlerën **559,320 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 291/11 prot datë 30.01.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe BOE ñF.C. ShPKò & ñV. H.ò ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 273-274 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **559,320 lekë pa TVSH** nga BOE ñF. C. ShPKò & ñV. H.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 291/11 prot, datë 30.01.2019 të kontratës me objekt ñRikualifikim Urban i

Fasadave të Qendrës Belshò, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara apo me të argumentuara me dokumentacion teknik, si foto, proces verbal, etj.

Deri me datë 30.05.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt rindërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belshò, me vlerë 111,000,256 lekë me TVSH, fituar nga OE nV. H.ò ShPK, rezultuan diferenca volumesh në zëra punime ndërtimi, në vlerën **131,400 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 181/6 prot datë 18.08.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Belsh dhe OE nV. H.ò ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 278 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **131,400 lekë pa TVSH** nga OE nV. H.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 181/6 prot, datë 18.08.2017 të kontratës me objekt rindërtim, sistemim, asfaltim i rrugëve të brendshme, Bashkia Belshò, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera në volumet e situacionuara.

Deri me datë 30.05.2022

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2020 për mos pagesën e detyrimeve ndaj Bashkisë Belsh në vlerën gjithsej **76,016,332** lekë, janë debitorë subjektet e biznesit të vogël dhe biznesit të madh gjithsej **160** subjekte në vlerën **3,988,885** lekë, e pa kontabilizuar, dhe **1,484** familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej **5,042,048** lekë, debitorë nga toka bujqësore **2,772** familje në vlerën **66,235,729** lekë, si dhe nga taksa mbi ndikimin në infrastrukturë **22** subjekte në vlerën **749,670** lekë. Nga krahasimi i të dhënave midis vlerës së debitorëve që disponon Sektori i Tatim Taksave vendore me vlerën që paraqet Sektori i Financës në pasqyrat financiare, konstatohet se gjendja e debitorëve sipas kontabilitetit (llogaria 468 nDebitorë të ndryshëm) ka mos përputhje të dukshme ku për vitin 2018, vlera e debitorëve për 64,071,133 lekë, për vitin 2019 vlera e debitorëve për 70,342,688 lekë, dhe për vitin 2020 vlera e debitorëve për 76,016,332 lekë. **Pra debitorët sipas Bilancit janë më pak se të dhënat e Zyrës së Tatim Taksave në fund të vitit 2020 për shumën 76,016,332 lekë.**

-Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave për **41** bizneset që rezultojnë me status pasiv, nuk janë mbajtur akt- konstatimet apo akt-verifikimet për mbylljen e aktivitetit.

-Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat për mbledhjen me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga **160** subjekte debitorë (fizik/juridik) në vlerën **13,130,863** lekë, janë aktiv të evidentuar të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa, ndaj këtyre subjekteve për asnjë rast nuk është zbatuar pika 2 e nenit 89, e ligjit nr.9920, datë 19/5/2008 nPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Belsh, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe **asnjë procedurë tjetër**, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezulton e dështuar pasi sidomos për abonentët familjarë nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 55-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Belsh të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për **160** subjekte në vlerën **3,988,885** lekë, e pa kontabilizuar, **1,484** familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerën prej **5,042,048** lekë, debitorë nga toka bujqësore **2,772** familje në vlerën **66,235,729** lekë, si dhe nga taksa mbi ndikimin në infrastrukturë **22** subjekte në vlerën **749,670** lekë, bazuar në neni 70, pika 3 në *Drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor* ligji nr.9920, datë 19.05.2008 në Procedurat tatimore të ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime në llogarit bankare;

- T'i dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosje barrë siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme);
- Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhojë strukturat e tij, 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;
- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe në Sektori Juridik, të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas shterimit të këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë

D.1. MASA PËR ELIMINIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË BELSH.

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 në Organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit në neni 15 në Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në Ligjin nr. 44, datë 30.04.2015 në Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë, nenet 98-102; Ligjin nr. 139, datë 17.12.2015 në Vetëqeverisjen vendore, nenet 21-33 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikën 93, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Belsh), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën **37,500,399** lekë si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Sektori i Taksave Vendore, Bashkia Belsh, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, konstatohet se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhet të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme. Kjo tregon se Zyra e Taksave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të të ardhurave.

Këto veprime kanë çuar në mos planifikim të taksës së tokës për diferencën prej **22,046,823** lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 45-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Bashkia Belsh duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të sektorit të

bujqësisë për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në shumën prej **22,046,823 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga sektori i taksave dhe tarifave vendore Bashkia Belsh, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore dhe Inproduktive, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Belsh, nuk është vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore me sipërfaqe totale prej 0.71 ha, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi, për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materiale inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) me afat 6-10 vjet ku tarifa vjetore është 440,000 lekë/ha/vit në territor toke Inproduktive. Nga përlogaritjet e kryera rezultojnë se nuk janë aplikuar tarifat për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullosor për 4 subjekte në vlerën totale prej 1,753,576 lekë. Vlera prej 1,753,576 lekë, e cila përfaqëson mos arkëtim të tarifave për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, të pajisur me leje minerare nga Ministria e Energjetikës dhe Infrastrukturës, konsiderohen të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Belsh.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 76-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1.Rekomandimi: Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **1,753,576 lekë** si rezultat i mos aplikimit të tarifave për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore për 4 operatorë ekonomikë, që janë pajisur me leje minerare nga MIE respektivisht për subjektet si më poshtë:

- Subjekti **A. D. shpk**, për vlerën prej **84,216 lekë**.
- Subjekti **J. 2010 shpk**, për vlerën prej **154,000 lekë**.
- Subjekti **I. E. shpk**, për vlerën prej **1,203,840 lekë**.
- Subjekti **H. 2011 shpk**, për vlerën prej **311,520 lekë**.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatat e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektësh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga auditimi i kësaj kategorie biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga Bashkia Belsh, **nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në shumën prej 13,700,000 lekë**, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Belsh. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 51-54 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e detyrimit prej **13,700,000 lekë**, për subjektet që tregtojnë karburant me pakicë dhe që janë të pa pajisur me autorizim/licencë, për tregtimin e karburanteve kundrejt tarifës së përcaktuar në VKM nr.970, datë 02.12.2015 ndryshuar me VKM nr.344 datë 19.04.2017, respektivisht për subjektet si në tabelë:

Nr.	Subjekti	Vlera në lekë
1	ñM. V.ò shpk	600,000
2	ñM. M. O.ò shpk	800,000
3	ñS. P.ò shpk	600,000
4	ñH.ò shpk	600,000
5	ñK. O.ò shpk	400,000
6	ñM. F. O.ò shpk	200,000
7	ñF. O.ò shpk	600,000

8	ñV. F.ò shpk	600,000
9	ñR. ò shpk	600,000
10	ñK. & C.ò shpk	600,000
11	ñD. O. 2015ò shpk	1,000,000
12	ñZ. SHPKò shpk	1,000,000
13	ñD.1 O.ò shpk	1,000,000
14	ñM. O.ò shpk	1,000,000
15	ñG. O.ò shpk	1,000,000
16	ñV. E. 2014ò shpk	1,000,000
17	ñK.ò shpk	1,000,000
18	ñH. O.ò shpk	1,000,000
19	ñA. G. D.ò shpk	100,000

Menjëherë

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT