

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"****RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT TË RREGULLSHMËRISË
FINANCIARE NË AKTIVITETIN EKONOMIK, TË USHTRUAR NË
INSTITUCIONIN BASHKIA BELSH**

Pasqyra e lëndës

Emërtimi	Faqe
I. HYRJA	2-7
a. Objektivat dhe qëllimi	
b. Identifikimi i çështjes	
c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
d. Përgjegjësitë e audituesve	
e. Kriteret e vlerësimit	
f. Standardet e auditimit	
II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	7
III. GJETJET DHE REKOMANDIMET	
III.1. Auditim mbi zbatimin e detyrave të lëna në auditimet e mëparshme	7-23
III.2. Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm	23-24
III.3.a. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit	24-30
III.3.b. Opinion mbi efektivitetin e reformës territoriale	31-33
III.3.c. Auditim mbi marrëdhëniet e punës	33-36
III.3./d. Auditim mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i Pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë	36-50
III.4.a. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike (Zhvillimi i procedurës)	50-117
III.4.b. Auditim mbi zbatimin e kontratave për punë, mallra dhe shërbime	117-150
III.5. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore, organizimi dhe funksionimi i policisë bashkiake	150-162
III.6. Auditimi në fushën e Planifikim e Zhvillim Territorit & IMTV	162-198
III.7. Auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e dhënies me qira	198-206
III.8. Gjetje - Rekomandime	207-222
IV. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	223
V. ANEKSE	225-248

Maj 2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 6/1 prot., datë 18.01.2018, njoftimit për ndryshim në programin e auditimit, nr.6/2 prot., datë 26.02.2018, si dhe njoftimit për ndryshim në programin e auditimit, nr.6/3 prot., datë 19.03.2018 (në të cilin është përcaktuar se data e përfundimit të auditimit ishte 09.03.2018 dhe bëhet 30.03.2018), miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 18.01.2018 deri më datën 30.03.2018 në Institucionin Bashkia Belsh u krye auditimi “**Mbi rregullshmërinë financiare në aktivitetin ekonomik**”.

Auditimi mbuloi periudhën nga 01.01.2016 deri më datë 31.12.2017.

Auditimi u krye nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. B. M., përgjegjës grupi
2. B. Sh., auditues
3. J. P., auditues
4. A. Z., ing., k/auditues
5. J. H., ing., k/auditues
6. I. D., ing., auditues

Audituesi S. M., edhe pse është në shkresën nr.6/3, datë 19.03.2018 “Njoftim për ndryshim të programit të auditimit”, konkretisht nuk ka marrë pjesë në auditimin në subjekt.

-Titulli: Ky Projekt Raport Auditimi përmbledh punën e bërë nga grupi i auditimit në teren në lidhje me **rregullshmërinë financiare**, çështjet e prokurimit publik duke përfshirë zhvillimin e procedurave dhe zbatimin e kontratave, realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, veprimtarinë e sektorit urbanistik dhe IMTV, administrimin e aseteve, zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme etj.

-Marrësi: Projekt Raport Auditimi i drejtohet Kryetarit të Bashkisë Belsh, Z. A. T., si dhe menaxherve të tjerë të institucionit, për njohjen dhe vlerësimin e problemeve të konstatuara në këtë fazë të auditimit, në mënyrë që mbi bazën tyre të hartohen kundërshti nga subjekti nëse ka, e për të vazhduar më tej në fazën tjetër të auditimit.

Objektivat dhe qëllimi: Objektivi i auditimit është dhënia nga grupi i auditimit e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e rregullshmërisë së aktivitetit të subjektit me kuadrin ligjor në fuqi, nëse fondet publike janë shpenzuar për qëllimin e përcaktuar dhe në përputhje me bazën ligjore, të ardhurat janë planifikuar dhe arkëtuar në nivelin e duhur dhe sipas kërkesave të gjithë kuadrit rregullator. Për sa më sipër grupi bazohet në ISSAI 4100, 4200, ligjin 154/2014 datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, Manualin e auditimit të përputhshmërisë, Rregulloren e procedurave të auditimit në kontrollin e lartë të shtetit miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH, nr.107, datë 08.08.2017 etj. Vlerësimi i evidencave të përshtatshme, të mjaftueshme dhe të besueshme për nxjerrjen e konkluzioneve të drejta, objektive dhe të bazuara në fakte (ISSAI 1500), bazuar dhe në skepticizmin dhe gjykimin profesional të audituesit. Gjetjet dhe përfundimet të njihen më tej nga palët e tjera të interesuara dhe publiku, si dhe ti bëhen prezent institucionit për të marrë masa për përmirësimin e gjendjes.

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 parimeve të ligjshmërisë, efikasitetit, efektivitetit dhe ekonomicitetit të menaxhimit financiar, me qëllim që për rastet individuale të identifikuar të detyrohen personat përgjegjës të mbajnë përgjegjësi, si dhe të merren masa për parandalimin e shkeljeve në të ardhmen.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Identifikimi i çështjes: Vlerësimi i aktivitetit ekonomik e financiar, zbatimit të ligjshmërisë në procedurat e prokurimit publik dhe investimeve, në administrimin e aseteve, hartimin e pasqyrave financiare, inventarizimin e pronës publike, *konsolidimin financiar* etj., sipas drejtimeve të Programit të Auditimit.

Në veprimtarinë tonë audituese jemi fokusuar dhe mbështetur në:

Verifikimin e aktiviteteve të kryera për realizimin e produkteve të çdo programi të klasifikuara sipas funksioneve të njësisë vendore, kontributin e produkteve në arritjen e qëllimeve dhe të objektivave të çdo programi; -Sistemet e menaxhimit dhe transaksionet nëse janë në përputhje me aktet ligjore, aktet normative dhe rregulloret në fuqi; - Rregullshmëria ligjore e prokurimit me vlera të vogla dhe me vlera të mëdha (procedurën e tenderimit); - Rregullshmëria ligjore lidhur me administrimin dhe kontabilizimi e aktiveve, hartimin dhe zbatimin e buxhetit; -Rregullshmëria ligjore e planifikimit dhe arkëtimit e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore; - Rregullshmëria ligjore në administrimin dhe menaxhimin e aseteve të kaluara në pronësi kësaj njësie vendore; - Rregullshmëria ligjore në planifikimin, zhvillimin dhe mbrojtjen e territorit si dhe funksionimi i policisë.

Për këtë jemi mbështetur në hartimit e pyetësorëve të ndryshëm, si dhe kryer testime mbi transaksionet financiare, jemi mbështetur në kombinimin e intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e veprimeve në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të veprimtarisë së subjektit të audituar.

Gjendja aktuale e çështjes së shqyrtuar është në fazën, kur grupi i auditimit ka realizuar mbajtjen e aktverifikimeve dhe aktkonstatimet përkatëse sipas pikave të programit të auditimit, por nuk kanë mbritur ende kundërshtitë e subjektit e për këtë arsye nuk janë të përfshira në këtë projekt raport. Të gjitha kundërshtitë do të trajtohen në fazën tjetër të auditimit dhe do të analizohen me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga grupi i auditimit.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Titullarët e njësive publike, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet, sigurimin, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.

Nëpunësi autorizues i njësive publike është përgjegjës dhe i raporton titullarit të njësive publike për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tij, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, të menaxhimit të shëndoshë financiar dhe të transparencies.

Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive të varësisë janë përgjegjës dhe i raportojnë nëpunësit autorizues, sipas shkallës hierarkike, deri te nëpunësi autorizues i njësive publike, për statusin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, për riskun e mashtrimit e të parregullsive dhe të çdo mangësie serioze që pengon realizimin e objektivave, ose risqe, të cilat nuk janë adresuar nga njësia, masat korrektuese të marra dhe të përmbushura nga nivelet e menaxhimit të njësive që drejtojnë.

Menaxherët e tjerë të strukturave të të gjitha niveleve të njësive publike janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, për: 1. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejtojnë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional.

Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

-garantimin para miratimit të shkresave/urdhreve me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit;

-dokumentimin e të gjitha transaksioneve financiare dhe të tjera dhe garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi; pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi;

-mbajtjen e sistemit të kontabilitetit, raportimit për vendimarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, kontabilizimin e plotë, të saktë dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, në përputhje me rregullat e miratuara nga Ministria e Financave.

Bashkia si njësi vendore zhvillon aktivitetin ekonomik bazuar në legjislacionin në fuqi, duke pasur si funksione kryesore fushën e infrastrukturës dhe të shërbimeve publike, fushën e shërbimeve me karakter social, kulturor e sportive, fushën e zhvillimit ekonomik vendor.

Gjithashtu për arsimin parashkollor dhe para universitar: sistemin e shërbimit parësor shëndetësor dhe mbrojtjen e shëndetit publik, kujdesin social, zbutjen e *varfërisë dhe garantimin e funksionimit të redit publik, mbrojtjen e mjedisit, zhvillimin urban etj.*

Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e audituesve të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindja, se deri në çfarë shkalle veprimtaria e subjektit të audituar zhvillohet në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

Në këtë funksion, kjo fazë e auditimit është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë dhe atij financiar, ISSAI-n 4200, Rregulloren e Procedurave të Auditimit në KLSH.

Gjatë kryerjes së auditimit, në mënyrë që të jepet një gjykim sa më profesional, objektiv dhe i pavarur, audituesit e grupit kanë zbatuar parimet e mëposhtme me karakter etik:

Parimin e integritetit

Parimin e pavarësisë

Parimin e objektivitetit

Parimin e shmangies së konfliktit të interesit

Audituesit kanë planifikuar dhe kryer auditimin me qëllim për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse deri në çfarë mase institucioni i audituar ndjek dhe zbaton kuadrin rregullator në fuqi, si dhe nëse pasqyrat financiare janë ndërtuar mbi bazën e parimeve dhe rregullave të raportimit financiar, nëse janë zbatuar afatet dhe rregullat në konsolidimin financiar, transferimin e dokumentacionit dhe gjithë pasurisë etj. Puna e grupit të auditimit është mbështetur më shumë në evidencat e subjektit dhe më pak në sistemin e kontrollit të brendshëm.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi, procedura të cilat varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë në lidhje me shkallën e rregullshmërisë së aktivitetit të subjekteve të audituara me legjislacionin në fuqi.

e. Kriteret e vlerësimit. Kriteret mbi bazën e të cilave do të vlerësohet veprimtaria e subjektit të audituar është legjislacioni në fuqi i cili ka lidhje me fushën e veprimtarisë që është audituar, sipas pikave të programit, e konkretisht më kryesoret si më poshtë;

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), të INTOSAI-t.

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC.

-Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë miratuar me ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998, i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

ndryshuar, nenet 162 – 165;

-Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";

-Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisje vendore";

-Ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore";

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për MFK", i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin";

-Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008, "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë";

-Ligji nr. 160/2014, datë 27.11.2014 "Për buxhetin e vitit 2015", me ndryshime;

-Ligji nr. 147/2015, datë 17.12.2015 "Për buxhetin e viti 2016, i ndryshuar;

-Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006;

-Ligji nr. 152/2013, datë 01.10.2013 "Për Nëpunësit Civil", i ndryshuar;

-Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatim mbi të ardhurat", i ndryshuar;

-Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar;

-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në RSH", i ndryshuar";

-Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 "Për Sistemin e Taksave Lokale", i ndryshuar;

-Ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 "Për Planifikimin e Territorit", i ndryshuar me ligjin nr. 10258, datë 25.03.2010;

-Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për disiplinimin e punimeve në ndërtim", i ndryshuar me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007;

-Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", të ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 01.04.2013;

-Ligji nr. 33/2012, datë 21.3.2012 "Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme";

-Ligji nr. 8744, datë 22.02.2001 "Për transferimin e pronave të Paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore", i ndryshuar";

-Ligji nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor", i ndryshuar;

-Ligji nr. 9693, datë 19.03.2007 "Për fondin kullor", i ndryshuar; -Ligji nr. 8337, datë 30.4.1998 "Për kalimin në pronësi të tokave bujqësore, pyjore, livadhe dhe kullota";

-Ligji nr. 8224, 15.05.1997 "Për organizimin dhe funksionimin e Policisë së Bashkisë, Komunës", i ndryshuar;

-Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat" si dhe aktet e tjera ligjore e nënligjore në zbatim;

-Ligji nr. 44/2015, datë 30.04.2015 "Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë", pjesa V, Kreu I, Akti administrativ, nenet 98-102;

-VKM nr. 248, datë 10.4.1998 "Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre " i ndryshuar

-VKM nr. 1619, datë 02.07.2008 "Për klasifikimin e funksioneve e grupimin e njësive të qeverisjes vendore dhe caktimin e kufijve të pagave të organeve të qeverisjes vendore", i ndryshuar;

-VKM nr. 1, datë 10.01.2007 "Rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar;

-VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik" dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publik", i ndryshuar;

-VKM nr. 529, datë 8.6.2011 "Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë të pasurive shtetërore";



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

-VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë të pasurive shtetërore”;

-VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”;

-VKM nr. 337, datë 22.4.2015 “Për përcaktimin e procedurave të kryerjes së procesit të kalimit të tokës bujqësore të ish-ndërmarrjeve bujqësore në pronësi të përfituesve”, i ndryshuar me VKM nr. 814, datë 16.11.2016;

-VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;

-Rregullorja e Brendshme mbi Organizimin dhe Funksonimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH, Nr. 85, datë 30.06.2015;

Rregullorja e Brendshme “Për procedurat e auditimit të KLSH”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH nr. 107, datë 30.09.2017;

-Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”; -Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”; -Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;

-Udhëzim i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla”, i ndryshuar; -Urdhri i MF nr. 33, datë 11.07.2013 “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe ta lartë”;

-Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; -Udhëzim i MF nr. 26, datë 4.9.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar; -Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”;

-Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin e KM nr. 1, datë 16.6.2011; -Udhëzim i KM nr. 2, datë 08.05.2003 “Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”;

-Udhëzimi nr. 3, datë 18.07.2002 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore”; -Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore;

Standardet e auditimit

Gjatë zhvillimit të auditimit nga grupi u patën parasysh dhe u zbatuan:

-Qasjen e auditimit mbi bazë risku (rreziku), sipas së cilës të gjithë përpjekjet dhe burimet drejtohen në fushat dhe çështjet më të rëndësishme dhe ku vlerësimi i riskut është në nivelet më të larta;

-Përdorimin e gjykimit profesional duke u bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t, dhe specifikisht në ISSAI 10, 20, 30, 100, 200, 300, 400, Manualin e auditimit të përputhshmërisë, financiar.

Procedurat e auditimit.

Përcaktimi i procedurave të auditimit nga grupi i auditimit u bë duke pasur parasysh parimet themelore të auditimit si më poshtë:

Procedurat e auditimit kanë për qëllim të sigurojnë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme cilat do të përbëjnë një bazë të arsyeshme për vlerësimet dhe përfundimet e auditimit (ISSAI 300, 3.5.1).

Audituesit përzgjedhin ato procedura auditimi të cilat sipas gjykimit të tyre profesional janë më të përshtatshme në varësi të rrethanave (ISSAI 300, 3.4.5)

Për arsye se në bazë të vlerësimi paraprak sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur, grupi i auditimit u mbështetet më shumë në procedurat thelbësore dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm. Siguria e auditimit është marrë nga procedurat thelbësore.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit (akt-konstatimeve), i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur konkluzionet e audituesve në aktet e konstatimit dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit.

II. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

Informacioni i përgjithshëm. Bashkia Belsh ka nja popullsi rreth 32,000 banorë e si rezultat i reformës administrative-teritoriale ka përfshirë 4 ish komuna, tashmë njësi administrative: Ish Komuna Grekan, Ish Komuna Kajan, Ish Komuna Fierzë, Ish Komuna Rrasë. Veprimtaria e njësisë vendore bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”. Parimet themelore të vetë qeverisjes vendore janë: veprojnë në bazë të parimit të autonomisë vendore; respektojnë kushtetutën. Aktiviteti, të drejtat dhe detyrat e njësive të VV shpjegohen në këtë ligj.

Objekt i këtij auditimi është rregullshmëria e operacioneve financiare të subjektit Bashkia Belsh përgjatë periudhës 01.01.2016 deri më datë 31.12.2017

Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit, hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes.

Fushëveprimi: auditimi ka përfshirë fushën e prokurimeve publike, veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, administrimi i aseteve, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, urbanistika, IMT, harimi e zbatimi i buxhetit. Gjithashtu auditimi ka përfshirë edhe zbatimin e kontratave të punimeve, por materiali që trajton këto çështje nuk është pjesë e këtij projekti.

III. GJETJET DHE REKOMANDIMET

III/1. Zbatimi i detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Bashkia Belsh është audituar nga KLSH për periudhën e veprimtarisë 01.01.2013 deri më 31.12.2015 për ligjshmërinë dhe rregullshmërinë financiare dhe me shkresën nr. 1103/7, datë 5.4.2016 “Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet” nga Kontrolli i Lartë i Shtetit janë dërguar rekomandimet për përmirësimin e gjendjes së konstatuar nga auditimi.

Bashkia Belsh, për masat e marra ka njoftuar KLSH-në zyrtarisht, me shkresën nr. 790/1, datë 28.4.2016 brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve.

Nuk u paraqit shkresë nga institucioni për të vërtetuar se i ka raportuar KLSH, mbi ecurnë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, si dhe nuk u vërtetohet me dokumentacion se është hartuar program (plan veprim) për zbatimin e rekomandimeve.

Nga KLSH janë dhënë gjithsej 27 masa organizative nga të cilat janë zbatuar 18 prej tyre. Janë ende 9 masa të pa zbatuara të cilat paraqiten në seksionin e mëposhtëm.

**A. Masa organizative të pa zbatuara**

1. Gjetje nga auditimi: Në bashkinë Belsh, nuk disponoheshin të dhëna lidhur me mbrojtjen dhe kontrollin e territorit në njësitë administrative, ish Komunat: Kajan, Fierzë, Grekan dhe Rrase.

Gjatë kohës së auditimit, u mundësuan të merren të dhëna mbi ndërtimet pa leje në njësitë Administrative: Grekan, Kajan dhe Fierzë kurse për Rrasën, nuk na u paraqitën të dhëna:

Në njësinë administrative Kajan, janë konstatuar në vitin 2014 gjithsej 11 raste të ndërtimeve pa leje për objekte shtëpi banimi për të cilat janë mbajtur akte pezullimi.

Për këto konstatime, nuk janë vazhduar më tej procedurat për vendosjen e masës së gjobës, prishje të objektit pa leje ose kallëzime penale.

Vlera e gjobës të pa vendosur për këto raste, llogaritet **5,500,000 lekë e ardhur e munguar.**

Në njësinë administrative Grekan, janë konstatuar në vitin 2014 gjithsej 5 raste të ndërtimeve pa leje për objekte shtëpi banimi për të cilat janë mbajtur akte pezullimi.

Për këto konstatime, nuk janë vazhduar më tej procedurat për vendosjen e masës së gjobës, prishje të objektit pa leje ose kallëzime penale.

Vlera e gjobës të pa vendosur për këto raste, llogaritet **2,500,000 lekë e ardhur e munguar.**

Në njësinë administrative Fierzë, janë konstatuar në vitin 2014 gjithsej 73 raste të ndërtimeve pa leje për objekte shtëpi banimi për të cilat janë mbajtur akte pezullimi.

Për këto konstatime, nuk janë vazhduar më tej procedurat për vendosjen e masës së gjobës, prishje të objektit pa leje ose kallëzime penale.

Vlera e gjobës të pa vendosur për këto raste, llogaritet **36,500,000 lekë e ardhur e munguar.**

Mosveprimet janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 107 datë 31.7.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar neni 52/e dhe ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për inspektoratin e ndërtimit” i ndryshuar, neni 13.

1.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të marrë masat e nevojshme për Organizimin e Kontrollit të Territorit duke rivlerësuar gjendjen e ndërtimeve pa leje në zbatim të kërkesave ligjore.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi nuk është zbatuar. Nuk ka program të vecantë për organizimin e kontrollit të territorit për të rivlerësuar ndërtimet pa leje.

2. Gjetje nga auditimi: Lidhur me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, është kryer verifikimi i zbatimit të detyrave dhe masave të rekomanduara. Me shkresën nr. 1016/45, 6 datë 30.06.2014, nga KLSH-ja është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 3 masa organizative dhe për masat për shpërblim dëmi me vlerë 8,629,052 lekë.

Nga auditimi rezultoi se nga 3 masa organizative të ri kërkuara, 2 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë vlerësohet e pazbatuar.

Nga 14 masa shpërblim dëmi, 4 masa janë realizuar plotësisht, 4 masa janë në proces zbatimi dhe 6 masa nuk janë zbatuar.

Nga 59 persona të rekomanduar për shpërblim dëmi në shumën 8,629,052 lekë, kanë likuiduar plotësisht detyrimet 6 persona në shumën 206,754 lekë, është në proces zbatimi arkëtimi nga 37 persona të shumës 4,700,178 lekë dhe nuk janë zbatuar masat për arkëtimin nga 16 persona të shumës 3,722,120 lekë.

Nga këto, përfshihen detyrimet e 3 subjekteve juridike në shumën 3,650,682 lekë, ku për 2 prej tyre nuk janë ngritur padi gjyqësore dhe për 1 rast tjetër gjykata e ka mbyllur çështjen për arsye procedurale, për shkak të mos paraqitjes së palës paditëse, Bashkia Belsh.

2.1. Rekomandimi: Të hartohet një program i ri pune për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja me shkresë nr. 1016/45, datë 30.06.2014, të zbatohen plotësisht 3 masat organizative të rekomanduara si dhe masat për shpërblim dëmi nga 53 persona në shumën 8,422,298 lekë duke ndjekur hap pas hapi proceset gjyqësore në të gjitha shkallët e gjyqimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Zbatimi i rekomandimit. Rekomandimi nuk është zbatuar. Detyrimet debitorë janë të kontabilizuara nga Drejtoria e Financës, për shpërblimin e dëmit nga 53 personat në shumën 8,422,288 lekë. Është dërguar informacion me shkresë nr.3043 dt.30.11.2016 pranë zyrës Juridike në Bashkinë Belsh për ndjekjen dhe veprimet sipas procedurave ligjore në fuqi. Nuk janë ndjekur rrugët e procesit gjyqësor nga institucioni.

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Belsh, nuk ka marrë në dorëzim nga personat që i kanë pasur në inventar, automjetet në vlerën kontabël 6,633,700 lekë, pasuri e ish komunës Kajan, sot njësi administrative e bashkisë. Inventari dhe vlera e këtyre automjeteve, është si më poshtë:

Fadrom copë 1 për 3,492,000 lekë.

Kamion Benz copë 1 për 2,194,800 lekë

Veturë tip Benz copë 1 për 946.900 lekë

Sipas proces-verbalit të komisionit të inventarizimit datë 25.08.2015 ka konstatuar se këto automjete nuk gjendeshin në ambientet e kësaj njësie. Personat përgjegjës kanë deklaruar se mjeti tip Benz 2500 është vjedhur në vitin 2009 sipas vërtetimit fotokopje nga Prokuroria e Rrethit Gjyqësor Elbasan me nr. 46/6 datë 7.10.2009 për regjistrimin e procedimit penal nr. 1066 datë 14.09.2009 **për vjedhjen e auto veturës tip benz.**

Automjetet tip Fadromë copë 1 me vlerë kontabël **3,492,000 lekë** dhe automjeti **kamion tip Benz** me vlerë kontabël **2,194,800 lekë**, nuk janë gjetur në njësinë administrative Kajan por sipas akt marrëveshjes të datë 15.06.2014 mbajtur midis ish kryetarit të komunës dhe administratorit të subjektit “P...A” SHPK, këto mjete janë lënë në ruajtje në këtë subjekt.

Sipas procesverbalit të datës 7.12.2015 të komisionit të inventarizimit, këto mjete janë në subjektin “P...A” SHPK por në gjendje të dëmtuar, jashtë përdorimit.

Për sa më sipër, administrimi i këtyre vlerave inventariale, është në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kap I, nenet 5, 10, 12, 13 Kap. III, pika 36, ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar dhe ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil”, i ndryshuar neni 850.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të vlerësojë procedurat ligjore për automjetin tip Benz të deklaruar të vjedhur, gjendjen fizike të mjetit tip fadrom me vlerë kontabël 3.492,000 lekë dhe kamionit tip Benz me vlerë kontabël 2,194,800 lekë. Të procedojë sipas kërkesave ligjore e të ngarkojë me përgjegjësi materiale për sa mjetet janë jashtë funksionimit nga mungesa e pjesëve të ndryshme si rezultat i vjedhjeve të mundshme.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht. Për sa është konstatuar nga auditimi i KLSH-së për gjendjen e mjeteve është ngritur një komision për te përcaktuar gjendjen e mjeteve, për te cilën është mbajtur procesverbali përkatës. Nga ana e Drejtorisë së Financës personat përgjegjës janë kontabilizuar si debitorë, por nuk është proceduar më tej sipas kërkesave ligjore.

4. Gjetje nga auditimi: Në bashkinë Belsh si dhe në 4 ish-komunat, sot njësi administrative; Grekanë, Fierzë, Kajan dhe Rrasë, në strukturën administrative të tyre, nuk ishin krijuar njësi të veçanta (zyra ose sektorë) me karakter të përkohshëm të cilat do të duhej të funksiononin deri në inventarizimin e plotë të aseteve dhe regjistrimin e tyre në ZVRPP Elbasan, në shkellje të kërkesave të VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” të ndryshuar, pika 9.

4.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të miratojë në strukturën administrative të saj sektor të veçantë me funksion; identifikimin, marrjen në dorëzim, inventarizimin, vlerësimin dhe regjistrimin në ZVRPP të aseteve të qëndrueshme të miratuara në pronësi, me vendime të Këshillit të Ministrave.



Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi nuk është zbatuar. Nga Bashkia Belsh është caktuar një punonjës me profesion jurist për ndjekjen e problemit të pronave, por nuk është ngritur sektor i veçantë.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në bashkinë Belsh, u konstatua se për 1306 pronat e transferuara në këtë bashki sipas miratimit me VKM nr. 886, datë 3.11.2010, të cilat janë dhënë në pronësi dhe në përdorim, për periudhën objekt auditimi, nuk ishte ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aseteve të qëndrueshme, si dhe nuk ishte kryer marrja në dorëzim, kolaudimi, vlerësimi, nuk ishte kryer inventarizimi kontabël dhe fizik, nuk ishte aplikuar në ZVRPP Elbasan për regjistrim, si dhe nuk ishte bërë regjistrimi në kontabilitet i aseteve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 8744, datë 22.2.2001, “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” pikat 20, 21, 22, VKM Nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore” pikat 37, 42-60, 74 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

5.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, menjëherë pas krijimit të strukturës përkatëse, të marrë masa për funksionimin e saj, identifikimin, marrjen në dorëzim, kolaudimi, vlerësimin, regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilizimin e aseteve të qëndrueshme, sipas miratimeve me vendime të Këshillit të Ministrave.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi nuk është zbatuar. Nga punonjësi i ngarkuar me problemin e pronave nuk na u paraqit ndonjë document për sa kërkon rekomandimi.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në inventarin përfundimtar të pronave, të miratuar me VKM nr. 886, datë 3.11.2010, për shumë pasuri të Bashkisë Belsh, në kolonën “shënime të veçanta” është vënë shënimi; “nuk gjendet në hartë”, “e ka në përdorim (emri i personit)”, “zënë forcërisht” ose “tjetërsuar”, “shitur” apo “privatizuar”, “e ka marrë pronari”, “nuk ekziston” etj.

Në **110 raste asete**, për sipërfaqen e përgjithshme të truallit prej **197,941 m²**, prej të cilave sipërfaqe ndërtimi 9,098 m², sipërfaqe funksionale 14,314 m², troje të lira 152,955 m², tokë arë 21,574 m², asetet janë në përdorim të tretëve, persona privatë të cilat i kanë zënë forcërisht.

Duke llogaritur qiranë për ndërtesat dhe trojet funksionale të zëna për periudhën 01.01.2013 deri më 20.02.2014 sipas VKM nr. 529, datë 08.06.2011, “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, dhe për periudhën 21.02.2014 deri me 31.12.2015 sipas VKM nr. 54, datë 05.02.2014 të ndryshuar, rezultojnë të ardhura të munguara në shumën 656,682,500 lekë.

Për të gjitha rastet e mësipërme, nuk është vepruar nga ana e strukturave kompetente të bashkisë Belsh, për lirimin e pronave e asete të zëna forcërisht dhe për vënien e tyre në posedim të bashkisë.

6.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të marrë masa për verifikimin në teren të statusit juridik të aseteve të qëndrueshme sipas listës të miratuar me VKM nr. 886, datë 3.11.2010 dhe të veprohet sipas procedurave ligjore:

- në rastet kur asetet posedohen nga persona të tretë, të paautorizuar, të lajmërohen personat dhe të lidhen kontrata qiraje për trojet e lira, ndërtesat dhe trojet funksionale, duke kërkuar arkëtimin e të ardhurave të munguara në shumën 656,682,500 lekë.

- në rast se nuk arrihet marrëveshje me personat përkatës, të bëhet denoncim në organet kompetente të zbatimit të ligjit dhe të veprohet në bashkëpunim me strukturat e bashkisë, Policinë Bashkiake për lirimin e aseteve të zëna forcërisht dhe të vihen këto në posedim të bashkisë si pasuri në shërbim të komunitetit.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi nuk është zbatuar. Nuk është vepruar për sa kërkon rekomandimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

7. Gjetje nga auditimi: Nga ish Komuna Fierzë, është lidhur kontratë qira dhënie me kompaninë celulare A. më datën 03.08.2014. Sipas kontratës janë dhënë me qira 300 m² truall me afat kohor 9 vjet. U konstatua se tarifa e kontraktuar lekë/m²/muaj, është më e vogël se sa përcaktimet në

VKM nr. 54, datë 5.2.2014 "Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore", Kreu III, me një efekt vjetor më pak për 90,000 lekë të ardhura të munguara.

7.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të marrë masa dhe të rishikojë kontratën e qerasë së truallit me kompaninë celulare A. të lidhur më datë 03.08.2014 dhe të fillojë negocimin me këtë kompani, me synim vendosjen e çmimit të qirasë për lekë/m² në muaj jo më pak se çmimi dysheme i përcaktuar në kërkesat ligjore.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi nuk është zbatuar. Bashkia Belsh ka njoftuar T. A. (A.) me shkresën nr. 1342 datë 26.05.2016, subjekti nuk është paraqitur për të negociuar kontratën, por nga nuk janë ndjekur rrugët e procesit gjyqësor nga Bashkia.

8. Gjetje nga auditimi: Në ish-komunën Grekan, janë transferuar 42 prona pyje dhe kullota komunale, të miratuara më VKM nr. 382, datë 27.03.2008 "Për Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota, që do të transferohen në pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, komuna Grekan, të Qarkut të Elbasanit", ku përfshihen sipërfaqe pyjore gjithsej 901 ha kryesisht me funksionin prodhues cungishte dhe të tjera brenda kësaj sipërfaqeje si: kullotë (15 ha) dhe inproduktive (4.5 ha) e sipërfaqe me bimësi pyjore 4 ha. Nga ish-komuna Grekan, nuk ishte ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aseteve, nuk ishte kryer inventari fizik dhe nuk ishte aplikuar në ZVRPP Elbasan për regjistrimin e tyre, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 8744, datë 22.2.2001, "Për pronat e paluajtshme të shtetit", ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" pikat 20, 21 dhe 22, të VKM Nr. 500, datë 14.8.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore" pikat 37, 42-60, 74, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Nuk është proceduar për dhënien me qira të këtyre sipërfaqeve pyjore, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për pyjet dhe shërbimin pyjor" i ndryshuar, kreu IV, neni 19, ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 "Për Fondin kullosor" i ndryshuar, neni 18, VKM nr. 22, datë 9.01.2008 "Për përcaktimin e procedurave dhe të kriterëve të administrimit të pyllit komunal" pika 6 dhe Udhëzimin e Ministrisë së Mjedisit Pyjeve dhe Administrimit të Ujërave nr. 1, datë 2.7.2012 "Për përcaktimin e kriterëve të konkurrimit dhe procedurën e dhënies në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor dhe kullosor publik", pika 7.

Për ruajtjen dhe administrimin e fondit pyjor, nuk është emëruar asnjë punonjës dhe nuk janë programuar fonde për investime në këtë sektor, sipas kërkesave të ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 i ndryshuar, Kreu V, neni 23 dhe ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 "Për fondin kullosor" i ndryshuar, neni 14.

8.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të marrë masa për marrjen në dorëzim të aseteve, ku përfshihen 42 prona me sipërfaqe pyjore gjithsej 901 ha duke ngritur komisionet e kolaudit, duke kryer vlerësimin, inventarizimin kontabël dhe fizik dhe të aplikohet në ZVRPP Elbasan për regjistrim e tyre.

Marrja në dorëzim e këtyre pronave dhe aseteve të qëndrueshme të bëhet me procesverbale të nënshkruara nga përfituesi Bashkia Belsh dhe nga institucionet qendrore si dorëzues.

Këto procesverbale duhet të jenë shoqëruar me hartat përkatëse në zbatim të procedurave ligjore.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi nuk është zbatuar. Bashkinë Belsh nuk ka ngritur strukturë për këtë qëllim dhe as nuk ka ngarkuar grup të posacëm.



9. Gjetje nga auditimi: Në ish-komunën Grekan, në inventarin paraprak të pronave, të miratuar me VKM nr. 912, datë 19.12.2007 për 7 pasuri në fushën e përdorimit: "Kulturë, sport", "Mbrotje kombëtare", për sipërfaqen e përgjithshme të truallit dhe ndërtimit prej **31,085 m²**, në kolonën "shënime të veçanta" është vënë shënimi, "e zënë forcërisht".

Për të gjitha këto raste të zënies së pronave, nuk ka pasur asnjë denoncim në organet kompetente të zbatimit të ligjit dhe nuk është vepruar nga strukturat kompetente të ish komunës Grekan për lirimin e tyre dhe vënien në shërbim të komunitetit.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të marrë masa për identifikimin në terren të gjendjes juridike të aseteve të qëndrueshme sipas miratimit me VKM nr. 912, datë 19.12.2007 dhe inventarëve të ardhura nga ish komunat Rrasë, Kajan, Fierzë dhe Grekan si dhe të procedohet sipas kërkesave ligjore për administrimin e tyre.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht. Në Bashkinë Belsh nuk është hartuar program pune për identifikimin në terren të gjendjes juridike të aseteve. Për inventarizimin aseteve e materialeve për Bashkinë Belsh dhe për njësitë Administrative Rrasë, Kajan, Fierzë dhe Grekan ka dale urdhri i titullarit në mbështetje të udhëzimit nr .30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aseteve në njësitë e sektorit publik". Për analizimin e rezultatit të inventarëve dhe për nxjerrjet jashtë përdorimit është marrë vendim i Këshillit Bashkiak për të dy vitet.

B. Zbatimi i masave për shpërblim dëmi

-Nga 18 masa për shpërblim dëmi, në vlerën totale 40,846,244 lekë janë zbatuar pjesërisht 8 masa, është arkëtuar vlera e dëmit 398,514 lekë, ose 1% e detyrimit.

Edhe pse janë bërë tetë kërkesë padi në Gjykatën e Shkallës së Parë në fund të vitit 2017, është ende pa arkëtuar vlera 40,447,730 lekë.

Në mënyrë analitike zbatimi i masave paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në objektin "*Sistemim i kanalizimeve të ujërave të zeza për fshatin Dëshiran, komuna Grekan*", nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike si dhe nga verifikimi në terren rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **5,872,350 lekë pa TVSH dëm ekonomik**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 7 dhe 12 të ligjit nr. 8402 "*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*", i ndryshuar, kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr.- prot. datë 09.08.2013 të lidhur midis ish Titullarit të Autoritetit Kontraktor, komuna Grekan dhe bashkimit të operatorëve ekonomik: "*G. C.*" SHPK dhe "*B.*" SHPK, kontratën me nr. - prot., datë 09.08.2013 të lidhur midis ish Titullarit të Autoritetit Kontraktor, komuna Grekan dhe subjektit: "*Zenit - 06*" për mbikëqyrjen e punimeve, pikat 2, 3, kontrata me nr. - prot., datë 09.08.2013 e lidhur midis ish Autoritetit Kontraktor, komuna Grekan për kolaudimin e punimeve, nenet 2, 3, Udhëzimin nr. 1 datë 16.06.2011 "*Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të Këshillit të Ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"*", pika b, nr. 3.3 paragrafi i dytë, Udhëzimi nr. 3 datë 15.02.2001 "*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*" i ndryshuar, Kreu II, pika 8.3, VKM Nr. 514, datë 15.8.2007 "*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*", i ndryshuar, pikat 2, 3 dhe 9.

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **5,872,350 lekë pa TVSH** nga bashkimi i operatorëve ekonomik "*G...G*" SHPK dhe "*B...I*" sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësve të punimeve sipas kontratës datë 09.08.2013 me objekt: "*Sistemim i*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

kanalizimeve të ujërave të zeza për fshatin Dëshiran, Komuna Grekan” , vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të njësisë vendore për punime të pakryera.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Me shkresë nr.1251/1date 17.05.2016 Bashkia Belsh është drejtuar Subjektit mbi arkëtimin e shumës **5,872,350 lekës pa TVSH**. Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me Nr. 329 prot 21.12.2017, pranë drejtorisë së financës është bërë kontabilizimi i shumës përkatëse dhe nga sektori juridik është ngritur Kërkes-Padi në Gjykatën e Shkalles së Pare Elbasan me Nr.3233 prot, datë 21.12.2017.

Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

2. Gjetje nga auditimi: Në objektin: “*Rikonstruksion dhe asfaltim i rrugëve të brendshme të bashkisë*” Belsh, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike si dhe nga verifikimi në terren rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **2,292,825 lekë pa TVSH dëm ekonomik**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 7 dhe 12 të ligjit nr. 8402 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 410 prot. datë 20.05.2015 të lidhur midis ish- Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe bashkimit të operatorëve ekonomik: “B.” SHPK dhe “B. N” sh.p.k, kontratën me nr. 465/2 prot., datë 20.06.2015 të lidhur mes ish- Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe subjektit “*Zenit – 06*” për mbikëqyrjen e punimeve, konkretisht pikat 2, 3, 11 dhe 12, kontrata me nr. 461/1 prot., datë 20.06.2015 e lidhur midis ish -Titullarit të Autoritetit Kontraktor për kolauditimin e punimeve, konkretisht neni 2, paragrafi i dytë dhe neni 7, VKM Nr. 514, datë 15.8.2007 “*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pikat 2, 3 dhe 9.

2.1. Rekomandim: Nga bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,292,825 lekë pa TVSH** nga bashkimi i operatorëve ekonomik: “B.” SHPK dhe “B. N” sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësve në kontratën nr. 410 prot. datë 20.05.2015 me objekt “*Rikonstruksion dhe asfaltim i rrugëve të brendshme të bashkisë*” Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Me shkresë nr.1251/6 datë 17.05.2016 është njoftuar subjekti për arkëtimin e shumës prej **2,292,825 lekë pa TVSH**. Me urdhër të kryetarit të Bashkisë nr. 325 datë 21.12.2017 është bërë kontabilizimi i detyrimit pranë Drejtorisë së Financës dhe Sektori Juridik ka ngritur Kërkes-Padi në Gjykatën e Shkalles së Pare Elbasan me Nr.3229 prot, datë 21.12.2017.

Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

3. Gjetje nga auditimi: Në objektin: “*Rikonstruksion dhe asfaltim i rrugëve kryesore të qytetit*” Belsh, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike si dhe nga verifikimi në terren rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **1,689,231 lekë pa TVSH** me dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 7 dhe 12 të ligjit nr. 8402 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5 prot. datë 12.11.2012 të lidhur mes ish- Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe bashkimit të operatorëve ekonomik: “B.” sh.p.k, “B. N” SHPK dhe “H.” sh.p.k, kontratën me nr. 5/2 prot., datë 12.11.2012 të lidhur midis ish- Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe ing. D. P. për mbikëqyrjen e punimeve, konkretisht pika 1.

3.1. Rekomandim: Nga bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,689,231 lekë pa TVSH** nga bashkimi i operatorëve ekonomik “B.” sh.p.k, “B. N” SHPK dhe “H.” sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësve në kontratën nr. 5 prot., datë 12.11.2012 me objekt “*Rikonstruksion dhe asfaltim i rrugëve kryesore të qytetit*”, vlerë kjo e cila përfaqëson një



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Me shkresë nr.1251/4, datë 17.05.2016 është njoftuar Subjekti mbi arkëtimin e vlerës prej **1,689,231 lekë pa TVSH**. Me urdhër të titullari të Bashkisë nr. 328 datë 21.12.2017 është bërë kontabilizimi i vlerës dhe nga Sektori Juridik pranë Bashkisë është ngritur Kërkes-Padi në Gjykatën e Shkallës së Parë Elbasan me Nr.3232 prot, datë 21.12.2017.

Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

4. Gjetje nga auditimi: Në objektin: “*Rikonstruksioni i Rrugëve të Bashkisë*” Belsh, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike si dhe nga verifikimi në terren rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **533,839 lekë pa TVSH** dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 7 dhe 12 të ligjit nr. 8402 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1567/12 prot. datë 10.12.2014 të lidhur mes ish-Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe bashkimit të operatorëve ekonomik “A.” SHPK dhe “*Vëllezërit Hysa*” sh.p.k, VKM Nr.514, datë 15.8.2007 “*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pikat 2, 3 dhe 9.

4.1. Rekomandim: Nga bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **533,839 lekë pa TVSH** nga bashkimi i operatorëve ekonomik “A.” SHPK dhe “V. H.” sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësve në kontratën nr. 1567/12 prot., datë 10.12.2014 me objekt “*Rikonstruksioni i Rrugëve të Bashkisë*”, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Me shkresën nr.1251/5, datë 17.05.2016 është njoftuar subjekti për arkëtimin e vlerës prej **533,839 lekë pa TVSH**. Me urdhër të titullarit të Bashkisë Belsh Nr. 331 datë 21.12.2017 është bërë kontabilizimi i vlerës dhe nga Sektori Juridik pranë Bashkisë është ngritur Kërkes-Padi në Gjykatën e Shkalles se Pare Elbasan me Nr.3235 prot, datë 21.12.2017. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

5. Gjetje nga auditimi: Bashkia Belsh, nuk ka marrë në dorëzim nga personat që i kanë pasur në inventar, automjetet në vlerën kontabël 8,028,679 lekë, pasuri e ish komunës Grekan, sot njësi administrative e bashkisë.

Inventari dhe vlera e këtyre automjeteve, është si më poshtë:

Fadrom copë 1 për 2,990,000 lekë.

Makinë transporti copë 1 për 4,048,679 lekë

Veturë tip Benx copë 1 për 990,000 lekë

Sipas procesverbaleve të datës 25.08.2015 dhe datës 11.12.2015, komisioni i inventarizimit ka konstatuar se këto automjete nuk gjendeshin në ambientet e kësaj Njësie për ti marrë nën administrim të bashkisë Belsh.

Personat përgjegjës kanë deklaruar se këto mjete i kanë dorëzuar në njësitë administrative por për këtë gjë nuk kanë nënshkruar dokument.

Për këto mungesa të aktiveve të qëndrueshme **në vlerën 8,028,679 lekë dëm ekonomik** për bashkinë Belsh, nga titullari i saj, nuk janë marrë veprime të mëtjetshme ligjore ndaj personave që i kanë pasur në inventar dhe që nuk i kanë dorëzuar, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kap I, nenet 10, 12 Kap. IV, pikat 89, 90, 91, 93 dhe ligjit nr. 9228, date 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7.

5.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të marrë masa administrative e ligjore dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës së dëmit ndaj personave që i kanë pasur në inventar mjetet e transportit por



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

nuk i kanë dorëzuar në vlerën totale **8,028,679 lekë** si dhe të bëjë kallëzim penal pranë Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Elbasan për:

- N. C. për mjetin Fadromin në vlerën 2,990,000 lekë.
- K. K. për mjetin e transportit me vlerë kontabël 4,048,679 lekë.
- Xh. Z. për mjetin veturë tip Benz me vlerë kontabël 999,000 lekë

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh detyrimi është kontabilizuar, janë njoftuar subjektet me shkresën 1171/3, datë 11.05.2016 N. C. për mjetin Fadrome në vlerën 2.990.000 lekë, me shkresën 1171/4 datë 11.05.2016, K. K. për mjetin e transportit me vlerë kontabël 4.048.679 lekë dhe shkresën nr. 1171/8 datë 11.05.2016 Xhevair Zdrava për mjetin veturë tip Benc me vlerë kontabël 999.000 lekë.

Me urdhër të brendshëm nr.04 datë 08.01.2018 dhe nr.05 dt.08.01.2018 të kryetarit të Bashkisë Belsh, zyra juridike me shkresë nr.41 datë 08.01.2018 është drejtuar Gjykatën e Shkalles së Pare Elbasan duke depozituar kërkesë - padi dhe ndjekjen e procedura të mëtejshme ligjore për personat debitorë.

Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

6. Gjetje nga auditimi: Për evidentimin e konsumit të karburantit, bashkia Belsh ka miratuar normat e konsumit për automjetet në inventar.

Evidentimi i konsumit të karburantit për auto veturën tip Benz, është bërë sipas fletëve të udhëtimit në të cilat është shënuar data, destinacioni i lëvizjes së mjetit dhe km rrugë të përshkruara. Fletët e udhëtimit, përgjithësisht, janë të firmosura nga drejtuesi i mjetit, dhe të miratuara nga kryetari i bashkisë. Në asnjë rast, fletët e udhëtimit nuk janë të firmosura nga personi udhëtues.

Me këtë procedurë, është evidentuar konsumi i karburantit për vlerën totale **264,128 lekë shkelje e disiplinës financiare pa dëm ekonomik.**

U konstatua se fletët e udhëtimit për muajin Prill 2015, për auto veturën tip Benz, nuk janë të firmosura nga personi udhëtues dhe as janë miratuar nga titullari i bashkisë por vetëm nga drejtuesi i mjetit Sh. H..

Në këto fletë udhëtimi, është evidentuar konsum karburanti për 943 litra të vlerësuara **për vlerën 162,196 lekë me dëm ekonomik**, veprime në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kap. I, pika 5, Kap. III, pika 35/b, 36

6.1. Rekomandimi Nga Bashkia, të procedohet sipas kërkesave ligjore, për arkëtimin e vlerës 162,196 lekë nga ish drejtuesi i mjetit z. Sh. H..

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Me shkresë nr. 978 datë 26.04.2016 është njoftuar ish Drejtuesi i mjetit për arkëtimin e **vlerës 162,196 lekë**. Me urdhër të titullarit të Bashkisë Belsh nr. 332 datë 21.12.2017 është bërë kontabilizimi i vlerës nga Drejtoria e Finances dhe Sektori Juridik ka ngritur Kërkesë-Padi në Gjykatën e Shkalles së Pare Elbasan me Nr.3236 prot, datë 21.12.2017. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

7. Gjetje nga auditimi: Në bashkinë Belsh, gjatë vitit 2014 janë paguar 29 kryetarë të fshatrave dhe anëtarë të këshillit të bashkisë, për të cilët nuk është llogaritur dhe ndalur tatimi në burim mbi të ardhurat në masën 15 % për vlerën **115,275 lekë me dëm ekonomik**, shkelje e kërkesave të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

7.1. Rekomandimi: Nga Bashkia, të procedohet sipas kërkesave ligjore, për arkëtimin e vlerës prej 115,275 lekë nga 29 ish kryetarë të fshatrave dhe anëtarë të këshillit të bashkisë.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh për secilin këshilltar është kontabilizuar detyrimi prej 3975 lekë. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

8. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2014, është paguar personi fizik M. M. shpenzime transporti për nxënësit e fshatit Stanaj-Belsh për periudhën 15.11.2014 deri më datën 15.6.2015. Pagesa është bërë me urdhër shpenzimin nr. 218, datë 18.12.2014, sipas faturës nr. 2 datë 17.12.2014, pa u kryer shërbimi, kjo në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 35/b, 42, duke shkaktuar dëm ekonomik në **vlerën 396,000 lekë**.

8.1. Rekomandimi: Nga Bashkia, të procedohet sipas kërkesave ligjore, për arkëtimin e vlerës prej 396,000 lekë nga personi fizik M. M..

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Me shkresën nr.978/1, datë 14.12.2016 është njoftuar personi fizik për arkëtimin e vlerës prej **396,000 lekë**. Me urdhër të titullarit të Bashkisë Belsh nr. 330, datë 21.12.2017 është bërë kontabilizimi i vlerës nga Drejtoria e Financës dhe Sektori Juridik ka ngritur Kërkesë-Padi në Gjykatën e Shkalles së Pare Elbasan me Nr.3234 prot, datë 21.12.2017. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

9. Gjetje nga auditimi: Me urdhër shpenzimin nr. 256, datë 14.12.2015, është paguar subjekti “V. H.” SHPK për vlerën 1,353,996 lekë. Kjo pagesë i është referuar:

Kontratës të datës 30.06.2012 të lidhur midis ish komuna Grekan, sot njësia administrative e bashkisë Belsh dhe administratorit të subjektit “V. H.” SHPK, me objekt: “Rikonstruksion dhe hapje të rrugëve të arave të komunës Grekan”.

Akti i marrjes në dorëzim të punimeve është datë 28.05.2015.

Situacioni përfundimtar i punimeve dhe fatura tatimore me nr. 40, është datë 30.05.2015, për vlerën totale 14,379,180 lekë me TVSH.

Sipas kontratës dhe dokumenteve të tenderit, afati i zbatimit të punimeve, është 30 ditë pas lidhjes së kontratës.

Subjekti “V. H.” SHPK, nuk ka zbatuar kushtet e kontratës lidhur me afatet. Për këtë subjekt, nuk është llogaritur dhe nuk është kërkuar arkëtimi i penalitetit të llogaritur në masën 25 % të vlerës të $(13.660.221 \times 25\%) = 3.415.055 \text{ lekë}$ me **efekt financiar**, shkëlqje e kërkesave të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi civil i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 850, 861 dhe UKM nr. 3, datë 15.2.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu I, pikat 4/d, 13 dhe 14.

9.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të kërkojë arkëtimin e penalitetit të llogaritur ndaj subjektit “V. H.” SHPK në vlerën 3,415,055 lekë.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Me shkresën nr. 1251/2, datë 14.12.2016 është njoftuar Subjekti mbi arkëtimin e penalitetit me vlerën prej **3,415,055 lekë**. Me urdhër të titullarit të Bashkisë nr. 327, datë 21.12.2017 është bërë kontabilizimi i vlerës nga drejtoria e Financës dhe Sektori Juridik ka ngritur Kërkesë-Padi në Gjykatën e Shkalles së Pare Elbasan me Nr.3231 prot, datë 21.12.2017. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

10. Gjetje nga auditimi: Për ish-komunën Fierzë, nga informacioni i dhënë prej Zyrës së AMT në bashkinë Belsh dhe nga dosjet e vëna në dispozicion, rezulton se, gjatë vitit 2012, mbi bazën e ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën, të ndryshuar, të ligjit nr. 8312, datë 26.03.1995 “Për tokat bujqësore të pandara”, të VKM nr. 531, datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, udhëzimit të KM nr. 1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, nga ish-komuna Fierzë, Qarku Elbasan, janë lidhur kontrata qiraje gjithsej 57 kontrata qiraje me persona të ndryshëm për tokat bujqësore të pandara për sipërfaqen totale 59 ha.

Këto kontrata janë lidhur gjatë vitit 2012, bazuar urdhrin e Ministrit të Bujqësisë, UMK nr. 234, datë 09.07.2007 “Për miratimin e përmbajtjes dhe formës së “Kontratës tip për dhënien



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

me qira të tokave bujqësore, të pandara, pasuri shtetërore” dhe të “Formularit tip të kërkesës për qiramarrje të tokës bujqësore”. Afati i këtyre kontratave, është 99 vjet.

Këto kontrata, nuk janë lidhur në prani të noterit, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar.

Nga auditimi i kryer mbi 57 kontratat e lidhura dhe duke konsideruar pasqyrën e vënë në dispozicion nga ZMMT, në rrugë shkresore dhe elektronike, u konstatua se për vitet 2013, 2014, 2015, nga 40 qiramarrës nuk janë likuiduar detyrimet financiare për të 3 vitet, 13 qiramarrës kanë likuiduar detyrimet vetëm për vitin 2013, 2 qiramarrës kanë likuiduar detyrimet për vitet 2013 dhe 2014 dhe 2 qiramarrës kanë likuiduar plotësisht detyrimet për të tre vitet: 2013, 2014, 2015.

Në kontratat tip të lidhura, shprehet detyrimi i qiramarrësit: *“Pagesa e qirasë kryhet në fund të çdo tremujori, në masën 25 % të shumës së qerasë vjetore”*, si dhe në rubrikën “Sanksione” shprehet se: *“Qiramarrësi paguan gjobë 1 % të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë së përcaktuar në kushtet e kësaj kontrate”*.

Si rezultat i mos likuidimit në kohë të detyrimeve kontraktore të 57 subjekteve qiramarrës, deri në 3 mujin e III-të të vitit 2015, konstatohet një detyrim i përgjithshëm prej **5,242,519 lekë, nga të cilat 912,200 principal dhe 4,320,319 lekë gjoba (sanksione), shumë që përbën dëm ekonomik** për buxhetin e bashkisë Belsh (ish-Komuna Fierzë).

10.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të kontabilizojë shumën e detyrimit **5,242,519 lekë**, në ngarkim të 57 personave fizikë qiramarrës të tokave bujqësore të pandara, për detyrimet e pa likuiduara dhe gjobat (sanksionet) e pa vjela për të 3 vitet 2013, 2014 dhe 2015, shumë e cila është detyrim kontraktor i personave në fjalë dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e dëmit ekonomik, duke ndjekur të gjithë rrugët administrative dhe gjyqësore, deri në shterimin e plotë të gjithë mundësive. Për personat që nuk paguajnë detyrimet, të bëhet anulimi i kontratës.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh është kontabilizuar detyrimi i 57 personave që i përkasin Njesisë Administrative Fierzë. Me shkresën nr. 2540 datë 28.09.2017 është bërë njoftimi i 57 personave fizike qiramarrës të tokave Bujqësore. Bashkia Belsh pretendon se është kompetencë e Ministrisë së Bujqësisë. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

11. Gjetje nga auditimi: Për ish-komunën Rrasë, nga informacioni i dhënë prej Zyrës së AMT në bashkinë Belsh (ish-komuna Rrasë) dhe nga dosjet e vëna në dispozicion, rezulton se, gjatë vitit 2012, mbi bazën e ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën, të ndryshuar, të ligjit nr. 8312, datë 26.03.1995 “Për tokat bujqësore të pandara”, të VKM nr. 531, datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, udhëzimit të KM nr. 1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, nga ish-komuna Rrasë, Qarku Elbasan, janë lidhur kontrata qiraje gjithsej **66 kontrata qiraje** me persona të ndryshëm për tokat bujqësore të refuzuara, për një sipërfaqe të përgjithshme prej **49 ha**.

Këto kontrata janë lidhur gjatë vitit 2012, bazuar urdhrin e Ministrit të Bujqësisë, UMK nr. 234, datë 09.07.2007 “Për miratimin e përmbajtjes dhe formës së “Kontratës tip për dhënie me qira të tokave bujqësore, të pandara, pasuri shtetërore” dhe të “Formularit tip të kërkesës për qiramarrje të tokës bujqësore”.

Nga auditimi i kryer mbi 66 kontratat e lidhura dhe duke konsideruar pasqyrën e vënë në dispozicion nga ZMMT, në rrugë shkresore, u konstatua se për vitet 2013, 2014, 2015, janë 23 qiramarrës të cilët nuk janë likuiduar detyrimet financiare për të 3 vitet, dhe për vitet 2014-2015 janë 43 qiramarrës të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet për këto 2 vite.

Në kontratat tip të lidhura, shprehet detyrimi i qiramarrësit: *“Pagesa e qirasë kryhet në fund të çdo tremujori, në masën 25 % të shumës së qerasë vjetore”*, si dhe në rubrikën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

“Sanksione” shprehet se: *“Qiramarrësi paguan gjorbë 1 % të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë së përcaktuar në kushtet e kësaj kontrate”.*

Si rezultat i mos likuidimit në kohë të detyrimeve kontraktore të 66 subjekteve qiramarrës, deri në 3 mujorin e III-të të vitit 2015, konstatohet një detyrim i përgjithshëm prej **3,569,668 lekë**, nga të cilat **684.760 lekë** principal dhe **2,884,908 lekë** gjoba (sanksione), **shumë që përbën dëm ekonomik** për buxhetin e bashkisë Belsh (ish-Komuna Rrasë) **11.1. Rekomandimi:** Bashkia Belsh, të kontabilizojë shumën e detyrimit **3,569,668 lekë**, në ngarkim të 66 personave fizikë qiramarrës të tokave bujqësore të pandara, për detyrimet e pa likuiduara dhe gjobat (sanksionet) e pa vjela për të 3 vitet 2013, 2014 dhe 2015, shumë e cila është detyrim kontraktor i personave në fjalë dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e dëmit ekonomik, duke ndjekur të gjithë rrugët administrative dhe gjyqësore, deri në shterimin e plotë të gjithë mundësive.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh bërë kontabilizimi i detyrimeve pranë Drejtorisë së Financës dhe me shkresën nr.3043 datë 30.11.2016 drejtuar zyrës Juridike pranë Bashkisë Belsh janë dërguar personat përkatës për detyrimin e lartpërmendur. Me shkresën nr. 2539 date 28.09.2017 janë njoftuar 66 personat fizik qiramarrës të tokave bujqësore të pandara. Bashkia Belsh pretendon se është në kompetencë të Ministrisë së Bujqësisë, prandaj duhet të paraqiten në Drejtorinë Rajonale të Bujqësisë Elbasan.

Deri në momentin e Arditit është arkëtuar **vlera 33,000 lekë** nga z. A. M. i cili është në pozicionin e Kryetar Fshati në Njësinë ADM Rrasë.

12. Gjetje nga auditimi: Titullari i autoritetit kontraktor ish komuna Grekan më datë 30.09.2013, ka amenduar kontratën me objekt “Sistemim kanalizimeve të ujërave të zeza për fshatin Dëshiran, komuna Grekan”, duke ndryshuar afatin e zbatimit të punimeve me 206 ditë ose deri më datë 15.06.2014. Amendimi i kontratës së sipërmarrjes është bërë në kundërshtim me nenin 33 Vonesa në zbatim dhe zgjatja e afatit, për arsye se, nuk kanë ekzistuar kushtet (Forca Madhore) për zgjatjen e afatit, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën **8,266,928 lekë**.

Zgjatja e afatit të zbatimit të punimeve me mbi 200 ditë është në kundërshtim me Formularin e Njoftimit të Kontratës, Grafikun e Punimeve (DST) dhe ofertën e operatorit ekonomik në të cilin përcaktohet se “afati për mbarimin e punimeve është 100 ditë pas lidhjes së kontratës” për arsye se, titullari i autoritetit kontraktor ka ndryshuar kriteret të cilat kanë përcaktuar ofertuesin fitues.

12.1.Rekomandim: Të merren masat dhe të kërkohej në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **8,266,928 lekë**, nga operatori ekonomik “GPG COMPANY” SHPK e cila përfaqëson shumën e moszbatimit të penalitetëve, në tenderin me objekt “Sistemim kanalizimeve të ujërave të zeza për fshatin Dëshiran, komuna Grekan”.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh detyrimi është kontabilizuar, është njoftuar subjekti me shkresën 125/3 datë 17.05.2016. Nuk është ndjekur rruga e procesit gjyqësor nga Bashkia Belsh. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim.

13. Gjetje nga auditimi: Shtyrja e afatit të zbatimit të kontratës me objekt “Ndriçime i rreth rrotullimit dhe rrugëve komunale, fshati Dëshiran, komuna Grekan”, është bërë në kundërshtim me Formularin e Njoftimit të Kontratës, Grafikun e Punimeve (DST), ofertën e operatorit ekonomik dhe nenin 33 Vonesa në Zbatim dhe Zgjatja e Afatit, për arsye se, nuk kanë ekzistuar kushtet (Forca Madhore) për zgjatjen e afatit veç kësaj titullari i autoritetit kontraktor ka ndryshuar kriteret të cilat kanë përcaktuar ofertuesin fitues, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën **310,988 lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

13.1.Rekomandim: Të merren masat dhe të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimi i vlerës **310,988 lekë**, nga operatori ekonomik “B.” SHPK e cila përfaqëson shumën e moszbatimit të penalitetëve, në tenderin me objekt “Sistemim kanalizimeve te ujërave të zeza për fshatin Dëshiran, komuna Grekan”.

Zbatimi i rekomandimit. Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh është bërë kontabilizimi i detyrimeve pranë Drejtorisë së Financës dhe me shkresën nr.3043 datë 30.11.2016 drejtuar zyrës Juridike pranë Bashkisë Belsh janë dërguar personat përkatës për detyrimin e lartpërmendur. Është njoftuar subjekti me shkresën 1251 datë 17.05.2016. Deri në momentin e auditivit nuk ka arkëtim.

Konstatohet se nuk është ndjekur procesi i arkëtimit në rrugë gjyqësore nga titullari dhe zyra juridike.

14. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve komunale, komuna Rrasë, viti 2015”, me fond limit 249 985 leke pa TVSH, rezultoi se KPVV-ja e përbërë nga z. R. Q., z. L. Sh. dhe z. R. D. kanë s`kualifikuar operatorët ekonomik A., A., D. I. dhe U., në kundërshtim me LPP, RrPP dhe Udhëzimit të APP, për arsye se, në këtë fazë asnjë operator ekonomik përfshi edhe ofertuesin e shpallur fitues nuk kanë paraqitur në sistem dokumentet e pranimit kualifikimit, *duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 39,000 lekë*

14.1. Rekomandim: Autoritetit Kontraktor bashkia Belsh të kërkojë në rrugë ligjore shpërblimin e dëmit ekonomik në **vlerën 39000 lekë**, nga 3 anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, në mënyrë solidarë secili nga **13,000 lekë**, respektivisht: nga z. R. Q., z. L. Sh. dhe z. R. D., për arsye se, në cilësinë e anëtarëve të KPVV, kanë s`kualifikuar operatorët ekonomik A., A., D. I. dhe U..

Zbatimi i rekomandimit. Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh është bërë kontabilizimi i detyrimit pranë Drejtorisë së Financës dhe me shkresën nr.3043 datë 30.11.2016 drejtuar zyrës Juridike pranë Bashkisë Belsh janë dërguar personat përkatës për detyrimin e lartpërmendur.

Me shkresat përkatëse janë njoftuar personat fizik për arkëtimin e **vlerën 39,000 lekë**.

Deri në momentin e auditimit kanë arkëtuar detyrimin z. L. Sh. dhe z. R. D. nga 13,000 lekë secili.

15. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “Blerje Shërbimi për supervizim, mbikëqyrje punimesh për objektin “Rikonstruksion dhe ndriçim i rrugëve komunale, komuna Fierze” me fond limit 400,000 leke pa TVSH, zhvilluar më datë 17.06.2013, rezultoi se, KPVV-ja ka përdorur dy standarde të ndryshme në shqyrtimin e ofertave të operatorëve ekonomik duke s`kualifikuar ofertën e OE “Zenit 06” me vlerë më të ulët se OE i shpallur fitues, kjo në kundërshtim me Udhëzimin e APP, RrPP dhe LPP, për rrjedhojë kanë shkaktuar dëm ekonomik **në vlerën 220,000 lekë**.

15.1.Rekomandim: Autoritetit Kontraktor bashkia Belsh të kërkojë në rrugë ligjore shpërblimin e dëmit ekonomik në **vlerën 220,000 lekë**, nga 3 anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, në mënyrë solidarë secili nga **72,000 lekë**, respektivisht: z. Sh. I., z. B. I. dhe z. L. S., për arsye se, në cilësinë e anëtarëve të KPVV, kanë s`kualifikuar operatorin ekonomik “Z. 06” SHPK me vlerë më të ulët se OE i shpallur fitues, kjo në kundërshtim me LPP, RrPP dhe Udhëzimit të APP-së.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht. Nga Bashkia Belsh është bërë kontabilizimi i detyrimeve pranë Drejtorisë së Financës dhe me shkresën nr.3043 datë 30.11.2016 drejtuar zyrës Juridike pranë Bashkisë Belsh janë dërguar personat përkatës për detyrimin e lartpërmendur. Me shkresat përkatëse janë njoftuar z. Sh. I. me shkresën 978/11,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

datë 26.4.2016, z. B. I. me shkresën nr 978/3, datë 26.4.2016 dhe z. L. S. me shkresën nr. 978/5, datë 36.4.2016.

Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim. Nuk janë ndjekur procedurat gjyqësore nga Bashkia.

16.Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me “Rikonstruksion i rrugëve komunale, komuna Fierzë” me fond limit 416,667 leke pa TVSH, 500,000 leke me TVSH, rezultoi se, KPVV-ja ka s`kualifikuar operatorët ekonomik I., A., A.-2A CO, T. Y., A. D. I. dhe U., në kundërshtim me LPP, RrPP dhe Udhëzimit të APP, për arsye se, në këtë fazë asnjë operator ekonomik përfshi edhe ofertuesin fitues nuk kanë paraqitur në sistem kriteret e pranimit kualifikimit, duke shkaktuar dëm ekonomik **në vlerën 216,001 lekë**.

16.1.Rekomandim: Autoritetit Kontraktor bashkia Belsh të kërkojë në rrugë ligjore shpërblimin e dëmit ekonomik **në vlerën 216,000 lekë**, nga 3 anëtarët e Komisionit të Prokurimit me Vlerë të Vogël, në mënyrë solidare secili nga **72,000 lekë**, respektivisht: z. B. P., z.R. H. dhe z. H. M., për arsye se, në cilësinë e anëtarëve të KPVV, kanë s`kualifikuar operatorët ekonomik I., A., A.-2A CO, T. Y., A. D. I. dhe U..

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht. Nga Bashkia Belsh është bërë kontabilizimi i detyrimeve pranë Drejtorisë së Financës dhe me shkresën nr.3043 datë 30.11.2016 drejtuar zyrës Juridike pranë Bashkisë Belsh janë dërguar personat përkatës për detyrimin e lartpërmendur. Me shkresat përkatëse janë njoftuar B. P. me shkresën 978/4, datë 26.4.2016, R. H. me shkresën nr 978/8, datë 26.4.2016 dhe H. M. me shkresën nr. 978/9, datë 36.4.2016. Deri në momentin e auditimit nuk ka arkëtim. Nuk janë ndjekur procedurat gjyqësore nga Bashkia.

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në bashkinë Belsh, rezultoi se janë dhënë me qira objekte për 7 persona fizikë, bazuar në kontrata 1 vjeçare, pra gjithsej duhej të paraqiteshin 21 kontrata qiraje për të 3 vitet (2013, 2014, 2015) dhe të kryhej pagesa çdo vit, sipas VKM 529, datë 08.06.2011 dhe VKM 54, datë 05.02.2014. Sipas listës, kontratat duhej të lidheshin çdo fillim viti, pra të rinovoheshin.

Nga ana e financës na u paraqitën vetëm 6 kontrata, pra 15 kontrata të tjera nuk janë lidhur, megjithëse objektet posedohen nga personat fizikë. Detyrimi i pa paguar për 6 persona për 3 vitet llogaritet në vlerën **369,168 lekë, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e bashkisë Belsh**. Nga verifikimi që u krye në Zyrën e Taksave Vendore, rezultoi se personat e më sipërm, janë duke kryer aktivitet biznesi në këto agjente.

18.1. Rekomandimi: Bashkia Belsh, të kontabilizojë shumën e detyrimit **369,168 lekë**, në ngarkim të 6 personave fizikë të cilët ushtrojnë aktivitetin e tyre në asetet pronë e bashkisë dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e dëmit ekonomik nga personat fizikë posedues të pronës bashkiake. Në vazhdim të lidhen me këta persona kontrata vjetore për dhënie me qira të ambienteve publike, ose në të kundërt (në rast refuzimi) të lajmërohen strukturat përkatëse dhe së bashku me Policinë Bashkiake, të ekzekutojnë forcërisht lirin e objekteve.

Zbatimi i rekomandimit: Rekomandimi është në proces. Nga Bashkia Belsh është bërë kontabilizimi i detyrimeve pranë Drejtorisë së Financës dhe me shkresën nr.3043 datë 30.11.2016 drejtuar zyrës Juridike pranë Bashkisë Belsh janë dërguar personat përkatës për detyrimin e lartpërmendur. Me shkresat përkatëse janë njoftuar personat fizik të cilët ushtrojnë aktivitet e tyre në asetet pronë të Bashkisë Belsh mbi arkëtimin e vlerës prej **369,168 lekë**.

Deri në mometin e auditimit kanë arkëtuar 5 subjekte në **vlerës 286,992 lekë**, mbeten për të arkëtuar detyrimet 1 subjekte në shumën 82,176 lekë.

Zbatimi i masave disiplinore



Jnë dhënë dy masa disiplinore “*Vërejtje*”, nga të cilat njëra është zbatuar dhe tjetra është gjykuar nga titullari se nuk duhet dhënë masë për vërejtje, pasi punonjësi është i ri në detyrë.

Zbatimi i masave administrative: Të gjitha masat e mëposhtme janë të pa zbatuara

Në seksionin D1-D5. Masa Administrative, KLSH i ka rekomanduar Agjencinë së Prokurimit Publik (APP) dhënien e masave administrative për personat të cilët janë konstatuar me shkelje dhe në zbatim të rekomandimeve të KLSH. Agjencinë së Prokurimit Publik, me shkresën nr. 67 prot, datë 27.07.2016 ka dërguar në Bashkinë Belsh masa konkrete, në vlerën 970,000 lekë sipas pasqyrës në aneksin e Raportit Përfundimtar.

D.6. 1. Nga Bashkia Belsh të merren masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, t’i kërkojë Inspektoratit Ndërtimor Urbanistik Vendor, **të vendosë masë administrative me gjobë për ing. L. P.**, nën cilësinë e mbikëqyrësit, për shkeljet e konstatuara në procedurat e zbatimit të kontratës e me pasojë dëm ekonomik ndajë buxhetit të njësisë vendore si dhe për mangësitë në dokumentacion, në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 8402 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kreu II, pika 8.3, kontratën e mbikëqyrjes së punimeve si dhe Vendimin Nr. 514 të Këshillit të Ministrave, datë 15.8.2007 “*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pikat 2, 3 dhe 9 dhe Udhëzimin nr.1, datë 16.06.2011 “*Për disa ndryshime në udhëzimin nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave*” “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, pika 4, paragrafi 4.

2. Nga Bashkia Belsh të merren masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, t’i kërkojë Inspektoratit Ndërtimor Urbanistik Vendor, **të vendosë masë administrative me gjobë për ing. D. P.** nën cilësinë e mbikëqyrësit, për shkeljet e konstatuara në procedurat e zbatimit të kontratës e me pasojë dëm ekonomik ndajë buxhetit të njësisë vendore si dhe për mangësitë në dokumentacion, në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 8402 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar dhe kontratën e mbikëqyrjes së punimeve me nr. 5/2 prot., datë 12.11.2012, pika 1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.2.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu I, pika 15, germa ç dhe Udhëzimin nr.1, datë 16.06.2011 “*Për disa ndryshime në UKM nr.3, datë 15.02.2001*” “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, pika 4, paragrafi 4.

3. Nga Bashkia Belsh të merren masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, t’i kërkojë Inspektoratit Ndërtimor Urbanistik Vendor, **të vendosë masë administrative me gjobë për shoqërinë mbikëqyrëse “Z. - 06” me përfaqësues ing. R. T.** nën cilësinë e mbikëqyrësit, për shkeljet e konstatuara në procedurat e zbatimit të kontratës e me pasojë dëm ekonomik ndajë buxhetit të njësisë vendore si dhe për mangësitë në dokumentacion, në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 8402 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar, Kreu II, pika 8.3, kontratat e mbikëqyrjes së punimeve si dhe VKM Nr.514 të Këshillit të Ministrave, datë 15.8.2007 “*Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, pikat 2, 3 dhe 9.

4. Nga Bashkia Belsh të merren masa që në mbështetje të ligjit nr. 8402 dt. 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16, t’i kërkojë Inspektoratit Ndërtimor Urbanistik Vendor, **të vendosë masë administrative me gjobë për ing. Y. A.** nën cilësinë e kolaudatorit, për shkeljet e konstatuara në procedurat e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

kolauditimit të punimeve të përfunduara me punime të pakryera në fakt e me pasojë dëm ekonomik ndajë buxhetit të njësisë vendore si dhe për mangësitë në dokumentacion, në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 8402 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolauditimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pika 8.3, kontratat e mbikëqyrjes së punimeve si dhe Vendimin Nr. 514 të Këshillit të Ministrave, datë 15.8.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pikat 2, 3 dhe 9.

Për sa më sipër arrihet në konkluzionin se nuk janë zbatuar të gjitha rekomandimet e lëna nga KLSH. Rekomandimet për shpërblim dëmi janë zbatuar vetëm në masën 1%. Kontabilizimi i detyrimeve, urdhërat e titullarit dhe kërkesë paditë janë bërë me vonesa të pa justifikuara nga institucioni.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e nenin 15 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e kontrollit të lartë të shtetit”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. A. T. me detyrë kryetar i Bashkisë Belsh, në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. E. N. me detyrë ish përgjegjës i sektorit juridik, për periudhën 01.03.2016-15.05.2017, z.D, M., me detyrë përgjegjës i sektorit juridik për periudhën 01.07.2017 e në vazhdim, z. A. N., me detyrë drejtor ekonomik për periudhën 01.01.2016-31.12.2017.

III.2. Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm

I. Mjedisi i kontrollit

Në Bashkinë Belsh nuk ka një dokument në të cilin të jenë përcaktuar misioni dhe vizioni i institucionit. Nuk janë hartuar politika, plane strategjike dhe vjetore, plan-veprime të miratuara për arritjen e qëllimeve strategjike, të cilat duhet të përmbanin veprime, afate dhe persona konkret përgjegjës për çdo veprim të parashikuar, për të bërë të mundur realizimin e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, të ligjit 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

Në kundërshtim me nenin 42 të ligjit 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, institucioni nuk ka rregullore të brendshme për zbatimin e legjislacionit për arkivat dhe nuk ka rregulla të shkruara për ruajtjen e dokumentacionit financiar.

Nga auditimi konstatohet se është aplikuar delegimi i detyrave nga Titullari te sekretari i përgjithshëm, por pa bërë përcaktime të qarta se cilat kompetenca janë deleguar.

Nga ana titullarit dhe burimeve njerëzore nuk ka përcaktim të nivelin aktual profesional të secilit punonjës, ku të identifikohen aftësitë që mungojnë dhe të përcaktohet nevoja për trajnim e punonjësve.

II. Menaxhimi i riskut

Nga Titullari nuk është hartuar strategjia e risqeve të institucionit, ku të bëhet identifikimi paraprak, raportimi, analiza, impakti që risqet mund të kenë në arritjen e objektivave të institucionit dhe marrja e masave për minimizimin e tyre, në kundërshtim me nenin 8, pika “a”, nenin 21 të ligjit 10296 të MFK, i ndryshuar. Nuk është hartuar regjistri i riskut për institucionin, për asnjë sektor, as nga sektori i financës, në kundërshtim me kërkesat e nenit 12 të ligjit 10296 të MFK, i ndryshuar ku citohet se. Nuk është ngritur grupi për menaxhimin strategjik, si dhe nuk janë futur procedurat antikorrupsion, për parandalimin e mashtrimit dhe të parregullsive.

Kërkesat e ligjit 10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” nuk njihen si duhet nga menaxherët e institucionit, gjë e cila është konstatuar nga intervistimi i tyre verbal.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Në ka rregulla të shkruara për ruajtjes e informacionit elektronik, shkresor dokumentimin dhe qarkullimin e dokumenteve, lëvizjen, përdorimin dhe arkivimin e tyre. Gjithashtu nuk konstatohen rregulla të nxjerra nga titullari për ruajtjen e aktiveve të njësishë. Godina në të cilën zhvillon veprimtarinë administrata e Bashkisë Belsh është e pa mbuluar me shërbim të sigurisë, e cila rrit pasigurinë e dokumentacionit që ndodhet në të

III. Veprimtaritë e kontrollit

Për transaksionet financiare është përdorur sistemi me dy firma, NA dhe NZ.

Në Bashkinë Belsh për të gjithë periudhën e audituar nuk është hartuar një listë (hartë) me proceset kryesore të punës, ku të përshkruhen me hollësi procesi, objektivi i procesit, struktura përgjegjëse për realizimin e procesit, strukturat e tjera që përfshihen në këtë proces, kuadri ligjor mbi të cilin mbështetet kryerja e procesit të punës dhe afati kohor për kryerjen e tij, veprime këto në kundërshtim me shtojcën nr. 3 të “Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Nuk është përgatitur gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës që kryhen në Bashki, në kundërshtim me nenin nr. 16 të ligjit nr. 10 296 për MFK.

Gjatë auditimit u konstatua se një numër i konsiderueshëm i dokumenteve të tenderave si urdhrat e titullarit, procesverbalet e komisioneve etj, edhe pse janë të paisur me numër protokolli, nuk janë të vulosur nga arkiva. Kjo për arsye të mos përcaktimit të rregullave në rregulloren e institucionit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenit 8, pika “ç” dhe nenit 22, pika “gj” të ligjit 10296 të MFK.

IV. Informimi dhe komunikimi

Nga Titullari nuk është ngritur një sistem deklarimi efikas, i cili duhet të përfshinte nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e deklaratave që i dorëzohen titullarit, menaxherëve kryesor, shpeshësia e këtyre raportimeve (për raporte javore, mujore etj.), në mënyrë që të vlerësohet dhe të mbikëqyret efienca dhe efektiviteti i veprimtarive të secilit sektor; format e deklaratave për rastet e zbulimit të gabimeve, të parregullsive, të abuzimit, të mashtrimit ose të përvetësimit, veprime këto në kundërshtim me kërkesat e të nenit 23 të MFK. Pra nuk ka të përcaktuar në detyrat e asnjë menaxheri se çfarë raportesh duhet të përgatisë për Titullarin dhe në çfarë intervali kohe duhet ti përgatisë. Si rrjedhojë e mungesës së këtyre rregullave të shkruara ka ndodhur edhe fenomeni i mos dorëzimit të listës së debitorëve të taksave në drejtorinë e financës me pasojë mos kontabilizimin e tyre dhe rritjen e premisave për humbje të gjurmës së debitorëve. Në sektorin e taksave nuk ka rregulla të shkruara për rregullat dhe procedurat që do të ndiqen për debitorët etj.

V. Monitorimi

Nga shqyrtimi i informacionit që paraqet raporti vjetor mbi cilësinë dhe gjendjen e kontrollit të brendshëm konstatohet se nuk është plotësuar në përputhje me kërkesat e udhëzimit nr. 28, datë 15.12.2011 të Ministrit të Financave “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, shtojca nr. 2, pasi raporti vjetor nuk përmbledh gjetjet e pyetësorit të vetë-vlerësimit, nuk identifikon pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi, nuk merrë në analizë të pesë komponentët e MFK, mjedisin e kontrollit, menaxhimin e riskut, aktivitetet e kontrollit, informimin dhe komunikimin, monitorimin, si dhe nuk jep rekomandime për përmirësim e mangësive që ka paraqitur sistemi i kontrollit të brendshëm nga njeri vit në tjetrin. Analiza që është bërë për 5 komponentët edhe pse janë përmendur, është më shumë e karakterit teorik, jo e konkretizuar në sistemin e kontrollit të brendshëm të bashkisë, e cila ka të bëjë me ngritjen e një sistemi rregullash të shkruara, monitorimi dhe zbatimi i tyre.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 10296, datë 08. 07. 2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me shtojcën nr. 7 të “Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Institucioni nuk ka marrë masa për krijimin e shërbimit të auditit të brendshëm, në asnjë nga format e përcaktuar ligjore në kundërshtim me nenin 10 të ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Për sa më sipër arrihet në konkluzionin se nuk është ngritur një sistem efikas i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe ka mangësi nga stafi në njohjen e bazës ligjore të MFK.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. A. T. me detyrë kryetar i Bashkisë Belsh, në cilësinë e nëpunësit autorizues.

Gjetje nga auditimi: Bashkia Belsh nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për funksionimin e institucionit. Mungojnë rregulla të shkruara për ruajtjen e aktiveve, godina në të cilën ushtron aktivitetin e përditshëm administrate e Bashkisë dhe ku qëndron dokumentacioni i krijuar gjatë punës, është i pa mbuluar me shërbimin e sigurisë. Nuk është hartuar rregullore e kodit të etikës, arkivës, regjistri i riskut, gjurma e auditimit, si dhe nuk është ngritur grupi për menaxhimin strategjik. Mungon kryerja e analizës së funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm nga titullari, duke mos përcaktuar mangësitë dhe masat që duhen marrë, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 8, 16, 22, 23, 24.

Niveli i prioritetit i lartë.

III.3.a. Auditim mbi zbatimin e buxhetit.

Mbi hartimin e dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2017-2019

Në zbatim të ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe të shkresës së Ministrisë Financave nr 2995/8, datë 23.03.2016, Bashkia Belsh ka hartuar programin dhe ka marrë masa përkatëse. Për hartimin e Projekt Buxhetit janë mbajtur parasysh kriteret e përcaktuara në Udhëzimin Nr 4/ 1 datë 29/02/2016 të Drejtorisë Përgjithshme të Buxhetit. Pas miratimit të kërkesave buxhetore nga grupi punës, nëpunësi autorizues, brenda datës 15 qershor, ka paraqitur projekt-buxhetin për miratim në këshillin bashkiak, i cili me vendim nr, 34, datë 10.06.2016 “Për miratimin e programit Buxhetor Afatmesëm 2017-2019”, ka bërë miratimin përkatës. Me shkresë nr. 694/1, datë 03.06.2016 nga Bashkia Belsh është dërguar Programi buxhetor Afatmesëm 2017-2019 në Ministrinë e Financave. Grupi i punës për hartimit të Projekt- Buxhetit ka përcaktuar prioritet më të domosdoshme, duke u mbështetur në burimet e mundshme financiare të vetë bashkisë si dhe të ardhura nga transfertat e kushtëzuara dhe të pa kushtëzuara. Gjatë hartimit të Projekt Buxhetit rezultojnë të jenë bërë takime me grupet e interesit dhe komunitetin dhe brenda datës 15 maj, kërkesat dhe prioritetet e dala iu është paraqitur Nëpunësit Autorizues. Mbas diskutimeve dhe ballafaqimeve të ndryshme është bërë hartimi i Projekt Buxhetit 2017-2019. Ndërsa për transfertën e kushtëzuar dhe të pakushtëzuar është mbajtur parasysh kriteri i përcaktuar në udhëzimin nr 4/1 datë 29.02.2016 me një rritje deri 2% për çdo vit si dhe fondet e miratuar nga Fondi i Zhvillimit Rajonal e donator të tjerë. Në të dhënat e vëna në dispozicion konstatohet se të ardhurat janë programuar me tendencë në rritje nga 4% deri në 6.2% krahasuar me vitin paraardhës.

Mbi zbatimin e buxhetit, për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2017.

Buxheti i Bashkisë Belsh për vitin është hartuar duke mbajtur parasysh resurset ekonomike të vetë Bashkisë dhe njësive administrative. Programi i të ardhurave është bërë mbi bazën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

paketës fiskale të miratur me vendim të Këshilit Bashkiak. Buxheti i Bashkisë për vitin 2016 është hartuar dhe miratur në Këshillin e Bashkisë, sipas vendimit nr.12, datë 02.02.2016 “Mbi miratimin e buxhetit të Bashkisë Belsh për vitin 2016”, miratur nga Prefektura e Qarkut Elbasan. Buxheti i Bashkisë për vitin 2017 është hartuar dhe miratur në Këshillin Bashkisë, sipas VKB nr.6, datë 13.01.2017 “Miratimi i buxhetit për vitin 2017” miratur nga Prefektura e Qarkut Elbasan.

Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore. Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratur nga Këshilli Bashkisë me vendimet përkatëse. Plani buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo muaj. Treguesit e buxhetit janë mbajtur tek llogaria e thesarit e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Janë kryer akt - rakordimet periodike dhe vjetore me degën e thesarit.

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të vitit 2016, 2017, artikujve paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin.

-Planifikimi i buxhetit është bërë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të njërive vendore

Janë zbatuar kriteret në çeljen e buxhetit, është bërë detajimi i planit fillestar. Po kështu rezultojnë se janë bërë argumentimet e transferimeve të ndryshme të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

Realizimit i produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruara në raportet e monitorimit, për gjithë periudhën e auditimit vetëm për bashkinë e madhe;

Per vitin 2016 sipas zërave të buxhetit rezulton në total buxheti është realizuar në masën 79,5% ose nga 671,710 mijë lekë në 538,749 mijë lekë. Fondi pagave është realizuar 96.7% dhe sigurimet shoqërore në masën 93.6%. Pokëshrtu dhe shpenzimet operative rezultojnë për 88.6%

-Në zërin studime dhe projekt për vitin 2016 nga 4.500 mijë lekë është realizuar në vlerën 2,500 mijë lekë ose 56 %

Në zërin investime është krijuar një mosrealizim në shumën 129,445 mijë lekë (nga 276,244 mijë lekë realizuar 146,799 mijë lekë (57.2%)

Në analizën e realizimit të zërit emergjenca civile rezulton se për bitiyin 2016 plani është realizuar 99%(nga 73,595 mijë lekë në 72,165 mijë lekë)

Përsa i përket zërit P.A.K nga 178,794 mijë lekë janë realizuar 178,773 mijë lekë ose 100%

Për vitin 2017: Buxheti është realizuar në masën 78.5%, ose nga 781,433 mijë lekë të planifikuar në 615,146 mijë lekë të realizuar.

Në përqindje të ulët për vitin 2017 realizohet zëri studime e projekte për 51.% ose më pak 2 milion lekë.

Zëri investime rezulton të jetë realizuar në masën 59 % ose nga 366,777 mijë lekë planifikuar, realizuar në shumën 216,681 mijë lekë. Në zërin studime dhe projekt për vitin 2016, plani është rritur për 16,558 lekë, ndërkohë që është realizuar në shumën 10,772 mijë lekë ose në masën 61%. Nuk është realizuar për vlerën 10,286 mijë lekë që i përkasin projekteve.

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve janë respektuar sipas detajimeve të bëra në fillim të çdo viti ushtrimor duke reflektuar dhe ndryshimet e diktura sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan - buxhetet për viti 2016 dhe 2017, u konstatua se është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimet e financimit. Gjatë vitit 2016,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

2017 buxhetet e Bashkisë Belsh, kanë pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të këshillit bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar kjo në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit është marre konfirmimi nga Prefekti i Qarkut.

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i te ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve. Realizimi është bërë sipas çeljeve të bëra në thesar .

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve për investime janë respektuar sipas detajimeve të bëra në fillim të çdo viti ushtrimor. Shpenzimet operative janë ndjekur sipas nën artikujve gjatë zbatimit të buxhetit. Nga Dega e Thesarit janë çelur fondet rast pas rasti sa herë që është krijuar gjendje nga të ardhurat.

Është kryer detajimi dhe janë bërë rakordimet për çdo muaj dhe në fund të periudhave raportuese për shpenzimet faktike. Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve nuk u konstatuan raste të përdorimit të fondeve mbi limitet e përcaktuar në planifikimet mujore të shpenzimeve sipas artikujve dhe kapitujve. Në auditimin e kryer në lidhje me buxhetin konsatohet se nga Mistria e Fianacave me shkresa të ndryshme janë bërë kufizime të limitit në kash, gjë e cila ka çuar në rritjen e faturave të pa likuiduar. E theksuar kjo është në vitin 2017 sidomos për zërin investime, mbikëqyrje punimesh, dhe për disa fatura të furnizimit me mallrat ë ndryshme apo shërbime të ndryshme.

Nga verifikimi i situacioneve mujore të rakorduara me degën e thesarit të Elbasani, u gjetën të rakorduar me kufijtë e çelur sipas planeve fillestare. Është rakorduar nga zyra e financës për çdo muaj për shpenzimet. Mbështetur në treguesit e programuar, nga zyra e financës janë ndjekur shpenzimet sipas artikujve duke mos tejkaluar kufijtë e shpenzimeve. Pasqyrimi i shpenzimeve është bërë sipas artikujve. “Disponibilitete në thesar” (krediti), shuma e xhiros kreditore të llogarisë, është e njëjtë me situacionin e shpenzimeve për çdo muaj dhe në fund të periudhave ushtrimore.

Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve nuk u konstatuan raste të përdorimit të fondeve mbi limitet e përcaktuar në planifikimet mujore të shpenzimeve sipas artikujve dhe kapitujve.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduar me Degën e Thesarit Elbasan dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave dhe tarifave të bashkisë dhe të grandeve. Nga auditimi i kryer rezulton se kanë gjetur zbatim UMF nr. 1, datë 9.1.1996 “Për procedurat e punës në sistemin e thesarit dhe institucioneve buxhetore” dhe UMF nr. 2, datë 27.1.1999 “Për urdhër shpenzimet dhe titullin e të ardhurave”.

Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Belsh janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë dokumentuar në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesari Belsh, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Gjate hartimit të projekt buxhetit, në të gjitha fazat e tij, rezulton të jenë zbatuar kërkesat ligjore për hartimin e buxhetit, klasifikimin sipas programeve, detajimin sipas strukturave përkatëse nisur nga natyra e shpenzimit. Gjate zbatimit të buxhetit është respektuar disiplina buxhetore, në tituj (programe), kapituj dhe artikuj, janë respektuar procedurat në miratimin dhe transferimin e fondeve, në çeljen e fondeve të miratuara duke respektuar limitet dhe burimet e financimit, si dhe është zbatuar disiplina financiare në kalimin e fondeve në Degën e Thesarit. Gjatë viteve 2016 dhe 2017 buxheti i Bashkisë Belsh, ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak , ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar kjo në situacionet e shpenzimeve.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"**

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore. Gjatë auditimit rezulton se Kryetari i Bashkisë ka raportuar në Këshillin Bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare, sipas nenit 64 të ligjit nr. 30/2015 dhe ligjin nr. 139/2015 për vitin 2017 vetëm një herë.

Plani i investime në vitin 2017, krahasuar me planin e vitit 2016 është rritur për vlerën **93,438** mijë lekë. Krahasimi i realizimit faktik të vitit 2017 me realizimin faktik të vitit 2016 rezulton **69,882 mijë mijë lekë** më shumë(përfshirë gjithë burimet). Pavarësisht nga kjo të dhënat tregojnë se plani i investimeve për vitin 2017, nuk është realizuar për **150,046** mijë lekë çka flet për një punë të pamjaftueshme të njësisë shpenzuese. Në analizën e realizimit të zërit emergjenca civile rezulton se për vitin 2017 plani është realizuar 70.5 % ose nga 3939 mijë lekë të planifikuar është realizuar në shumën 2,777 mijë lekë. Përsa i përket zërit P.A.K plus shpenzime të tjera rezulton se nga 196,097 mijë lekë të planifikuar, janë realizuar 194,066 mijë lekë ose 99%.

Nr	Em	Viti 2016			Viti 2017			Krah/2017/2016		Fakti 2017 me plani 2017
		Plani	Fakti	%	Plani	Fakti	%	Plani 2017 nd Pl 2016	Fakti 2017 me F.2016	
500	F, page	75,792	73,304	97	102,085	101,365	99	26,293	28,061	720
501	Sig. Shoqërore	2,991	2,162	94	16,920	16,614	98	3,929	4,452	306
502	Shp. operative	52,795	46,777	89	58,318	54,270	94	5,523	7,493	4,048
503	Subvencione	0	0	0	16,400	16,400	100	16,400	16,400	0
520	Studime e projekt	4,500	2,500	56	21,058	10,772	51	16,558	8,272	10,286
521	Investime	273,244	146,799	53.7	366,727	216,681	59	93,483	69,882	150,046
504	Emergj., civile	73,595	72,615	99	3,939	2,777	71	69,656	69,838	1,662
506	P.A.K.+investjera	178,794	178,773	100	196,097	194,066	99	17,303	15,293	2,031
566	T. kt.pulla+gara	0	5,892	0	0	2,701	0	0	3,191	2,701
	Totali	671,710	538,749	79.5	781,543	615,573	78.5	7,143,723	76,824	-166,398

Realizimi i treguesve të buxhetit

-Për 2 vitet nuk ka tejkalim të shpenzimeve sipas artikujve, pasi ato janë edhe nën mbikqyrjen e degës thesarit Elbasan.

-Planifikimi i shpenzimeve në total sipas artikujve për vitin 2016 paraqitet me tendencë rritje,

-Planifikimi i shpenzimeve operative për vitin 2016 për vlerën 52,794 mijë lekë nuk ka qenë i mirë studiuar, pasi paraqitet në raport të zhdrejtë me shpenzimet e realizuara 46,777 mijë lekë, me një mosrealizim prej 5,523 mijë lekë, realizimi i tyre në masën 89 %. Në zërin shpenzime për udhëtim dhe dieta në vitin 2016, konstatohet se nga 13,960 mijë lekë të planifikuar janë realizuar në vlerën 12,823 mijë lekë ose 96% dhe zëri dieta jashtë shtetit nga 480 mijë lekë është realizuar vetëm 212 mijë lekë ose 44% .

-Tendenca e planifikimit të shpenzimeve në vite, përkatësisht 2017 krahasuar me planin e vitit 2016 ka një rritje, rrjedhojë edhe e shumë transferimeve të sektorëve të arsimit, bordit kullimit, Pyjore etj.

-Shpenzimet operative për vitin 2017, nga 58,318 mijë lekë të planifikuar, realizuar në vlerën 54,270 mijë ose 94%. Krahasuar me realizimin e vitit 2016, në vitin 2017 shpenzimet operative janë rritur me 7,493 mijë lekë, ndërsa krahasuar me planin e vitit nuk janë realizuar në vlerën 4,048 mijë lekë.

Pozitiv është fakti që zëri dieta e shpenzime transporti brenda vendit për vitin 2017, plani është zbritur në masën 74.3% të planit të vitit 2017 ose për minus 3,429 mijë lekë dhe në fakt ky zë është realizuar 9,722 mijë lekë ose 3,101 mijë lekë më pak se fakti i vitit 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

-Në auditimin e zërit të shpenzimeve të pastrim nga 5,882 mijë lekë të planifikuar në vitin 2016 janë realizuar në vlerën 1,805 mijë lekë. Referuar të dhënave të paraqitura nga drejtoria ekonomike konstatohet se për vitin 2017 plani është miratuar me rritje për vlerën 1,498 mijë lekë. Referuar realizimit faktik për vitin 2017, konstatohet se shifra është 70% ose aq sa plani i vitit 2016, dhe më pak 2,196 mijë lekë krahasuar me planin.

-Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për investime për vitin 2016, 2017 ka ardhur në rritje, respektivisht viti 2016 është planifikuar 273,244 mijë lekë dhe realizuar 146,799 mijë lekë, viti 2017 është planifikuar 366,727 mijë lekë (i ndryshuar) dhe realizuar 216,681 mijë lekë. Në këto vlera përfshihen kryesisht edhe likuidimet e vonuara të investimeve të kryera para periudhës 2016-2017 në vlerën prej 136,454,233 lekë

Në lidhje me shpenzimet për investime konstatohet se për vitin 2016 realizohen në masën 53.7 % ndërsa në vitin 2017 nga 366,727 mijë lekë të programuar realizohen vetëm 216,681 mijë lekë, ose 59.% me një mos realizim për vlerën 69,681 mijë lekë.

-Identifikimi i detyrimeve të prapambetura, pasqyrimi në kontabilitet i tyre.

Për vitin 2016 më datë 31.12.2016 rezultojnë 11 subjete me detyrime të prapambetura me vlerë gjithsej 23,358,203 lekë. Sipas viteve të krijimit rezultojnë dy subjekte me dy fatura për vitin 2013 me vlerë 6,624,161 lekë. Nga viti 2015, rezultojnë tri fatura me vlerë gjithsej 14,023,692 lekë, ku vlen të përmendet detyrimi ndaj subjektit Blerim për vlerën 13,444,000 lekë, me afat përfundimi të kontratës 30.06.2015 për zërin Rikonstuksioni e asfaltim të rrugës Belsh. Po kështu për mungesë buxheti Bashkia Belsh i detyrohet Këshillit të Qarkut Elbasan për kuotën 480,212 lekë, dhe z. A. D. për vlerën 99,480 lekë (Rikonstrukcion i banjove të shkollës së mesme Deshiran).

Për vitin 2016, rezultojnë si detyrime të prapambetura gjithsej 5 fatura me vlerë 1,796,592 lekë.

Auditimi i faturave të papaguara në afat më 31.12. 2017.

Fatura të pa likuiduara për investime dhe shpenzime të ndryshme, deri më datë 31.12.2017 paraqiten për vlerën 141,454,233 lekë, ose krahasuar me gjendjen më 31.12.2016 janë rritur në vlerën 118,096 mijë lekë. Në mënyra analitike gjendja paraqitet si vijon:

1-Nga të dhënat rezulton se 5,577,736 lekë i përkasin detyrimit ndaj firmës "B." SHPK (Ristrukturim dhe asfaltim)

2-Pranë Bashkisë Belsh janë depozituar 4 fatura tatimore nga Subjekti "V. H." SHPK deri më 31.12.2017. Fatura me vlere 1,046,425 lekë është trashëguar nga detyrimet e prapambetura të ish komunës Grekan dhe prej vitit 2013 për këtë objekt investimi nuk janë celur fonde nga FZHR. Fatura me vlere 8,000,000 lekë i përket objektit "Sistemim Asfaltim Rruga Belsh - Qafëshkallë", fondi i së cilës ka qenë planifikuar me fondet e Bashkisë Belsh në Buxhetin e vitit 2017 nr. 06 dt.13.01.2017, shumë e cila është planifikuar në buxhet për likuidim në periudhën e 3-mujorit të 4 të vitit ushtrimorë dhe si pasojë e limitit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973, datë 09.11.2017, ky detyrim nuk është likuiduar në kohë.

Bashkia Belsh ka marrë masa për likuidimin e këtij detyrimi. Fatura me vlerë 55,103,885 lekë i përket objektit "Ndërtimi i Pedonales dhe Korsisë së Bicikletave Liqeni Belsh" planifikuar nga fondet e FZHR, arsyeja e krijimit të këtij detyrimi ka ardhur si pasojë e shkresë me nr.13433 dt.02.10.2017 në të cilën thuhet shprehimisht (Për projektin në fjalë, fondet pezullohen për likuidim deri në një moment të dytë) dhe nga ai moment pranë Bashkisë Belsh nuk ka ardhur një njoftim i dytë për likuidimin të këtij detyrimi. Fatura me vlerë 34,975,992 lekë i përket objekti "Shtese kontrate Ansambli Rilindja Belsh", fondi i së cilës ka qenë planifikuar me fondet e Bashkisë Belsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

3-Pranë Bashkisë Belsh është depozituar një faturë nga subjekti "S. N. P." SHPK deri me dt.31.12.2017. Fatura me vlerë 5,194,047 lekë i përket objektit "Sistemim Asfaltim Rruga Trojas, Unaza Belsh", fondi i së cilës ka qenë planifikuar nga fondet e FZHR, arsye e krijimit të këtij detyrimi vjen si pasojë limitit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 dt.09.11.2017 dhe ky detyrim nuk u arrit të likuidohet në kohë. Megjithatë në akt-rakordimet e fondeve të trashëguara nga viti 2017 për vitin 2018 është pjesë dhe fondi i pa shpenzuar i këtij objekti, dhe si pasojë do të planifikohet në shtesës e buxhetit për vitin 2018.

-Fatura me vlerë 385,200 lekë "Shërbim interneti dhe instalim rrjet i brendshëm i Bashkisë Belsh" është planifikuar nga të ardhurat e planifikuar për vitin 2017 dhe si pasojë e mosrealizimit të ardhurave në masën 100% ky detyrim nuk është arritur të likuidohet.

-Pranë Bashkisë Belsh është krijuar detyrimi në shumën 245,664 lekë për Subjektin "Këshilli i Qarkut Elbasan" deri me 31.12.2017.

- Pranë Bashkisë Belsh janë depozituar 3 fatura nga Subjekti "K." SHPK me objekt "Shërbimi i pastrimit për 3 vjet" me vlerë totale 2,186,726 lekë deri më datë 31.12.2017. Bashkia Belsh ka lidhur kontratën me operatorin me datë 24.04.2017 për shërbimin e pastrimit për një periudhë 3 vjeçare nga momenti i lidhjes së kontratës parashikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh. Gjatë vitit 2017 është likuiduar shuma me vlerë 3,888,389 lekë nga detyrimi total për vitin 2017, 6,075,115 lekë, e përcaktuar kjo në kontratës me subjektin "K." SHPK. Detyrimi në shumën 2,186,726 lekë është krijuar për arsye të limitit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 datë 09.11.2017.

- Pranë Bashkisë Belsh janë depozituar 2 fatura nga subjekti "F." SHPK me vlerë gjithsej 13,713,355 lekë nga të cilat fatura nr. serie 26270965, datë 25.01.2017, me vlerë 1,600,548 lekë me "Rikonstruksion i Godinës së Bashkisë Belsh" planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2017 dhe fatura me nr. serie 47938667, datë 28.09.2017 me vlerë 12,112,807 lekë. Investimi në fjalë nuk rezulton të jetë likuidua për arsye të limitimit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 dt.09.11.2017. Nga Bashkia Belsh është planifikuar që ky detyrim nga Bashkia të përballohet me buxhetin e vitit 2018. (vendim nr.01 dt.05.01.2018 sipas faturë me vlerë 12,112,807 lekë që i përket objektit "Skema Ujitjes së Fushë Cestije (degëzim Kosovë) Pjesshëm", planifikuar nga fondet e FZHR, arsyeja e krijimit të këtij detyrimi vjen si pasojë e shkresë me nr.13433, datë 02.10.2017 në të cilën thuhet (Për projektin në fjalë, fondet pezullohen për likuidim deri në një moment të dytë) dhe nga ai moment pranë Bashkisë Belsh nuk ka ardhur një njoftim i dytë për lirimin e likuidimit të këtij detyrimi.

-Pranë Bashkisë Belsh janë depozituar 4 fatura nga Subjekti "Z. 06" SHPK deri me datën 31.12.2017. Fatura me vlerë 282,000 lekë i përket objektit "Mbikqyrje Punimesh Sistemim, Asfaltim Rruga Belsh - Qafshkallë" me vlerë totale 882,000 lekë, planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh të vitit 2017. Mos likudimi i këtij detyrimi u krijua për arsye limitit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 datë 09.11.2017 dhe ky detyrim nuk është arritur të likuidohet në kohë.

Fatura me vlerë 1,352,000 lekë i përket objektit "Mbikqyrje Punimesh Ansambli Rilindja Belsh" me vlerë totale 2,352,000 lekë planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2017. Moslikudimi i këtij detyrimi u krijua për arsye limitit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 datë 09.11.2017.

Fatura me vlerë 924,000 lekë i përket objektit "Mbikqyrje punimesh Sistemim, Asfaltim Rruga Troja (unaza Belsh)" planifikuar nga të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2017. Moslikudimi i këtij detyrimi u krijua për arsye limitit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 datë 09.11.2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Fatura me vlerë 10,286,000 lekë i përket objektit "Projektime" me vlerë totale 22,662,000 lekë planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2017. Moslikudimi i këtij detyrimi është krijuar për arsye të limitimit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 datë 09.11.2017.

- Pranë Bashkisë Belsh është depozituar fatura nga operatori ekonomik "A. MK" SHPK me objekt "Kolaudim punimesh Përmirësimi i kushteve të banimit Komuniteti Rom dhe Egjiptian" me vlerë 84,000 lekë deri me datë 31.12.2017, planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2018. Si pasojë e mosrealizimit të të ardhurave të planit për vitin 2017, ky detyrim do të likuidohet me Buxhetin e vitit 2018.

-Pranë Bashkisë Belsh është depozituar fatura nga operatori ekonomik "D." SHPK me objekt "Kolaudim punimesh Rikonstrukcion i Godinës Bashkisë Belsh" me vlerë 34,000 lekë, planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh. Si pasojë e mosrealizimit të ardhurave të planit për vitin 2017 ky detyrim do të likuidohet me Buxhetin e vitit 2018.

-Pranë Bashkisë Belsh është depozituar 1 faturë nga subjekti "Instituti i librit dhe Promocionit". Fatura me vlerë 120,000 lekë me objekt "Printime dhe Publikime" planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2017 dhe si pasojë e mosrealizimit të ardhurave në masën 100% ky detyrim nuk është likuiduar.

-Pranë Bashkisë Belsh është depozituar një faturë nga subjekti "S. U.". Fatura me vlerë 24,428 lekë "Siguracione Automjeti" planifikuar me të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2017. Moslikudimi i këtij detyrimi është krijuar për arsye limitit të shpenzimeve mujore të përcaktuara nga ministria e financës me shkresë nr.15973 datë 09.11.2017.

-Pranë Bashkisë Belsh është depozituar një faturë me nga subjekti "T&C" SHPK. Deri në datën 31.12.2017, fatura me vlerë 40,289 lekë me objekt "Shërbim Eskavatori", planifikuar nga të ardhurat e Bashkisë Belsh për vitin 2017 dhe për arsye të mos realizimit të ardhurave në masën 100% ky detyrim nuk është likuiduar.

-Në listën e detyrimeve të papagura më 31.12.2017 rezulton edhe fatura me nr serie. 31304510, që i përket subjektit "A. 06" SHPK. Me vlerë 948 000 lekë, shumë e cila është brenda afatit të një mujor të likuidimit.

-Gjithashtu nga data 10 prill 2017, Bashkia Belsh i detyrohet subjektit E.A. SHPK për vlerën 13,576 lekë. Nga auditimi rezulton se shkak i moslikudimit është mungesa e dokumentacionit përkatës.

III.3.b. Opinion mbi efektivitetin e reformës territoriale

Dinamika e numrit të punonjësve përpara reformës territoriale dhe pas saj.

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Nr. punonjësve dhe shp. page viti 2014				Nr. punonjësve dhe shp. page viti 2017			
		Nr. punonjësve	Vlera totale e pagave	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njesisë	Vlera e mbuluar nga tranfertat	Nr. punonjësve	Vlera totale e pagave	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njesisë	Vlera e mbuluar nga tranfertat
1	Ish Komuna Grekan (sot NJA)	18	7,420,434	Nuk ka të dhëna		10	4,850,546	0	4,850,546
2	Ish Komuna Kajan (sot NJA)	19	6,741,336			9	4,490,546	0	4,490,546
3	Ish Komuna Fierzë (sot NJA)	14	6,565,195			9	4,170,414	0	4,170,414
4	Ish Komuna Rrasë (sot NJA)	12	4,952,544			5	2,466,396	0	2,466,396
5	Ish Bashkia Belsh	50	25,213,614			122	72,619,356	0	72,619,356
	Totali	113	50,893,123			155	88,597,258	0	88,597,258

Duke krahasuar dinamikën e numrit të punonjësve e vitit 2014 me vitin 2017 shikojmë që ka një diferencë në total prej 42 punonjës.

Në vitin 2014 niveli i pagës minimale ka qenë 22,000 lekë, ndërsa për vitin 2017 niveli i pagës minimale me vkm.165 dt.02.03.2016 është bërë 30,000 lekë, gjithashtu siç ka ndryshuar për nivelin e pagës të Kryetarit të Bashkisë, Drejtorit të Drejtorisë përkatëse,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Përgjegjësit të Zyrës, Inspektorit, Specialist... etj Dinamika e shpenzimeve operative dhe investimeve përpara reformës territoriale dhe pas saj.

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Shpenzimet operative, viti 2014			Shpenzimet operative, viti 2017		
		Vlera totale e shpenzimeve	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njesisë	Vlera e mbuluar nga tranfertat	Vlera totale e shpenzimeve	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njesisë	Vlera e mbuluar nga tranfertat
1	Ish Komuna Grekan (sot NJA)	4,668,532			3,674,941	0	3,674,941
2	Ish Komuna Kajan (sot NJA)	4,044,058			3,090,258	0	3,090,258
3	Ish Komuna Fierzë (sot NJA)	2,087,863			2,318,416	0	2,318,416
4	Ish Komuna Rrasë (sot NJA)	1,712,065			1,008,156	0	1,008,156
5	Isha Bashkia Belsh	12,355,417			24,821,181	12,046,210	24,821,181
	Totali	14,867,935			34,912,952	12,046,210	34,912,952

	Emërtimi i Njesisë Vendore	Investimet, viti 2014			Investimet, viti 2017		
		Vlera totale e investimeve	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njesisë	Vlera e mbuluar nga tranfertat	Vlera totale e investimeve	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e njesisë	Vlera e mbuluar nga tranfertat
1	Ish Komuna Grekan (sot NJA)	28,753,863			0	0	0
2	Ish Komuna Kajan (sot NJA)	5,046,419			0	0	0
3	Ish Komuna Fierzë (sot NJA)	32,568,254			0	0	0
4	Ish Komuna Rrasë (sot NJA)	1,599,800			0	0	0
5	Ish Bashkia Belsh	65,700,519			227,453,542	34,823,522	192,630,020
	Totali	133,668,855			227,453,542	34,823,522	192,630,020

Dinamika e të ardhurave nga administrimi i pronave, numri i pronave të dhëna me qira dhe të ardhurat e krijuara prej tyre, përpara reformës territoriale dhe pas saj.

		Nr. i kontratave	Viti 2014 (Para refor. territoriale)		Viti 2017 (Pas reformës territoriale)	
			Sip. Prones dhene me qira	Të ardhurat prej tyre	Nr. i pronave të dhëna me qira	Të ardhurat prej tyre
1	Ish Komuna Grekan (sot NJA)	0	0	0	0	0
2	Ish Komuna Kajan (sot NJA)	0	0	0	0	0
3	Ish Komuna Fierzë (sot NJA)	57	59 HA	15 000	0	82 800
4	Ish Komuna Rrasë (sot NJA)	66	49 HA	0	0	0
5	Bashkia Belsh	0	0	0	0	0
	Totali	123	100 HA	15 000	0	82 800

Dinamika e numrit të subjekteve dhe të ardhurave të krijuara prej tyre, përpara reformës territoriale dhe pas saj.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

		Viti 2014 (Para refor. territoriale)				Viti 2017 (Pas reformës territoriale)					
Emertimi		Nr. subjekteve taksapagues				Të ardhurat prej tyre	Nr. subjekteve taksapagues				Të ardhurat prej tyre
		TR nga subjektet Familjare	Nr. Total	TR nga subjektet Privat	Nr. Total		TR nga subjektet Familjare	Nr. Total	TR nga subjektet Privat	Nr. Total	
1	Ish Komuna Grekan (sot NJA)	1 433 000	819	6500	116	1 439 500	2 974 621	838	543 882	40	3 518 503
2	Ish Komuna Kajan (sot NJA)	3 658 031	1339	0	85	3 658 031	4 062 309	1339	1 075 205	50	5 137 514
3	Ish Komuna Fierzë (sot NJA)	2 065 160	909	313 200	48	2 378 360	2 194 908	909	480 314	33	2 675 222
4	Ish Komuna Rrasë (sot NJA)	368 660	432	0	7	368 660	951 750	432	61 305	15	1 013 055
5	Bashkia Belsh	2 121 024	1971	3 414 231	158	5 535 255	6 738 788	1971	5109168	334	11 847 956
Totali						13 379 806					24 192 250

III.3.c. Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës**- Hartimi , miratimi dhe respektimi i strukturave organike të miratuara.**

Për vitin 2016, me VKB nr 47, datë 19.07.2016 ”Mbi miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të aparatit, shërbimit, kulturës sportit, dhe punonjësve me kontratë pranë Bashkisë Belsh”, konfirmuar më shkresë nr 183/1, datë 07.11.2016, si dhe VKB nr 51 datë 2.10.2016 ”Mbi miratimin e pagave të njësive administrative”, është bërë miratimi i numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Belsh dhe Institucioneve përkatëse në varësi të saj si më poshtë:

Në administratën e ndërmarrjeve dhe institucioneve në varësi të Bashkisë punonjës 114

-Gjendje civile 6

Punonjës shërbimi me kontratë të përkohshme 10

Punonjës me kontratë të përkohshme 2

Arsimi parashkollor 29

Punonjës ujitja dhe kullimi 1

Punonjës të shërbimit mbështetës 2

Punonjës të administrimit të pyjeve 1

Punonjës mirëmbajtje të rrugëve 10

Për vitin 2017: me Vendim nr 11, datë 16.01.2017 “Miratimi i numrit maksimal të punonjësve të bashkisë dhe institucioneve në varësi të saj” janë miratuar gjithsej 203 punonjës, si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

-Punonjës në administratën e bashkisë së bashku me punonjësit mbështetës	155
-Punonjës të arsimit parashkollor	31
-Punonjës shërbimi me kontratë	15
-Punonjës administrate me kontratë(specialist).....	2

Nga krahasimi i listë pagesave për numrin e nëpunësve të paguar me strukturën sipas vendimeve të Këshillit Bashkiak (numër total) nuk u konstatuan pagesa mbi organikën e miratuar çdo fillim viti buxhetor. Nga auditimi rezulton se është respektuar niveli i pagave sipas klasifikimit të funksioneve dhe vendeve të punës, si edhe trajtohen sipas ligjit për shërbimin civil gjithsej 31 nëpunës ndërsa pjesa tjetër me kod pune dhe kontratë individuale dhe punonjës me funksione të emëruara. Për periudhën e audituar në marrjen në punë të punonjësve janë zhvilluar procedura konkurrimi, të cilat janë zhvilluar në muajin gusht të vitit 2016 dhe për vitin 2017, pas reformës administrative, në përputhje me kërkesat e nenit 22,23 e 24 të ligjit nr. 152/2013 " Për nëpunësin civil",

- Hartimi i listë pagesave dhe listë prezencave: Nga auditimi me zgjedhje u konstatua se listë pagesat sipas janë të shoqëruara me dokumentacionin mbështetës, listë prezencat, të cilat janë të nënshkruara nga nëpunësi i drejtorisë së burimeve njerëzore. Listë pagesat janë nënshkruar nga nëpunësi urdhërues dhe nëpunësi zbatues. Listë pagesat nuk janë nënshkruar nga nëpunësi i burimeve njerëzore.

Nga auditimi u konstatua se janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës dhe nuk janë kryer pagesa për orë jashtë orarit të punës.

Në Bashkinë Belsh për vitin 2016-2017 janë hapur dhe plotësuar librat e pagave të punonjësve, në të cilët janë pasqyruar të gjithë elementet e pagës.

Është azhurnuar regjistri themeltar i punonjësve, për lëvizjet e nëpunësve që i përkasin 2016 dhe 2017.

-Përcaktimi i pagave sipas klasifikimit të funksioneve dhe vendeve të punës në shërbimin civil dhe atyre me kod pune.

U audituan me zgjedhje listë pagesat për periudhën tremujori i parë dhe i katërt për vitin 2016, për vitin 2017. Niveli i pagave të punonjësve të Bashkisë Belsh është miratuar në zbatim të VKM nr. 1619, datë 02.07.2008 "Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të punonjësve të organeve të qeverisjes vendore", i ndryshuar me VKM nr. 586, datë 17.07.2013 "Për disa ndryshime në me VKM nr. 1619, datë 02.07.2008 "Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të punonjësve të organeve të qeverisjes vendore" i ndryshuar. Nga auditimi u konstatua se si rezultat i llogaritjeve jo në përputhje me bazën ligjore përkatëse, nga 16 punonjës, për periudhën shkurt-qershor 2016, është përfituar padrejtësisht vlera 181,400 lekë sipas listës në aneksin e Raportit Përfundimtar.

Ardhur për arsye se kategoria specialist të niveleve të ndryshme, klasifikuar në klasin e IV, kategorinë IV b është paguar mbi nivelin maksimal që përcakton vendimi i mësipër (nga 27500 lekë në muaj për shtesë pozicioni paguar në 33,000 lekë).

Mbi auditimin e pagesës së funksioneve të deleguar:

Nga auditimi rezulton se :

-V. Ç. ka përfituar padrejtësisht 16,432 lekë .

-M. M. përfituar padrejtësisht -12,299 lekë(-30,442+18,143) viti 2017)

N. B. paguar më pak për 9/muaj në vlerën 4 0,320 lekë)

Në total efekti rezulton (-16,432-12,299 +40,320)=11,589 lekë) Më hollësisht rezulton se vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Për auditimin e pagesës së punonjësve të gjendjes civile u shfrytëzuan kriteret e përcaktuara në VKM nr.187 datë 08.03.2017 lidhja nr.9 ku përcaktohen se: Përgjegjësat e zyrës gjendjes civile në bashki për shtesën e pozicionit paguhet me 49,000 lekë, për komuna paguhet me kategorin IV-b me page grupi te pare te dyte ose tret grupin e III të 10000 lekë. dhe per cdo vit pune 2%.

- Konstatohet se znj. **V. Ç.** në Mars 2017 ka punuar vetëm 8 ditë pune dhe për shtesën e pozicionit është shpërblyer për ditë të plota (22) 34,200 lekë, ndërkohë që duhet të pagauej vetem për 12,436 lekë, paguar me shumë 16,432 lekë.

a-M. M. punonjëse e gjendjes civile Fierzë për llogaritje të pa sakta është kreditore në vlerën 1449 lekë, vlerë për të cilën detyrohet Bashkia Belsh ti kthej punonjësës.

a-N. B. punonjëse e gjendjes civile Kajan, me 25 vite vjetëri pune

Për vitin 2017: Për periudhën 1.3.2017 deri më 30.11.2017 është paguar me 32000 lekë ndërkohë që duhet më 37000 lekë diferenca 5000 lekë x 9=45000 lekë.

Vjetërsia e papaguar $9250 - 8000 = 1250 \times 9 = 11,250$ lekë. Totali i llogaritjeve të papaguara = **42,469** lekë. Kjo vlerë duhet ti kthehet punonjësës nga Bashkia Belsh ($45000 + 11250 = 56,250$ lekë – 24.5%-13,781 lekë për periudhën 9 mujore).

-Auditim mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore për largimin nga puna, efektet financiare.

Në zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë janë zbatuar procedurat ligjore për ndjekjen e zhvillimit të proceseve gjyqësore në të gjitha shkallët e gjykimit. Nga viti 2015 nuk trashëgohen detyrime të lindura për procese gjyqësore të zhvilluar, Po kështu sipas kontabilitetit për vitin 2016, nuk ka asnjë vendim gjyqësor të pa likuiduar. Nga auditimi rezultuan vetëm 2 raste për paga dhe dy urdhër shpenzimi për shpenzime gjyqësore për mospagesë të detyrimeve ndaj firmës B. në vlerën 924,144 lekë (janë dokumentuar detyrime nga vendimet gjyqësore të formës së prerë).

-Nga dokumentet e paraqitura rezulton se 571,975 lekë, janë krijuar për periudhën Janar – mars 2017 dhe diferenca prej 924,144 lekë janë krijuar për periudhën tetor-31.12.2017. e që kanë të bëjnë me mos likuidim detyrimi në kohë për ish Komunën Fierzë dhe vetë Bashkinë Belsh, Shuma prej 1,496,19 rezulton e likuiduar 100%. Vendimet gjyqësore dhe detyrimet prej tyre për 2017.

N R	PADITES	ush,	VENDIMI	DETYRIMI	GJYKATA	DETYRIMI 31.12.2017
1	L. M.	81dt.24.3.2017	1038.dt22.11.2016	419,700	Adm Durrës	0
2	V. D.	129dt.5.5.2017	vendim nr 776, datë 19.09.2016	152,275	Adm Durrës	0
3	B. SHPK	“430dt 21.12.2017	Humbje gjyqgj me firmën B. SHPK	605,846	Gjykatën Elbasan	shpenzime ekzekutim gjyqësore
4	B. SHPK	437dt 27.12.2017	B. SHPK	318,298	Gjykatën Elbasan, Elbasan	gjyqësore
	Totali			1,496,119		0

Për vendimet gjyqësore të likuiduara, nuk është analizuar dhe nxjerrë përgjegjësia administrative para se të likuidoheshin, referuar pikës 62 të UMF nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, veprime që ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e institucionit.

Është krijuar komision disiplinor për fillimin e ecurisë së masave disiplinore, ndaj nëpunësve publik.

Nga Bashkia Belsh është hartuar rregullore e re pas reformës administrative dhe miratuar me Vendimin e Këshillit .nr. 325/1, datë 29.08.2017 në përmbushje të detyrimeve ligjore të nenit 64 të ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

- Nga auditimi i dokumentacionit që administrohet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është kryer vlerësimi i punës në fund të çdo viti ushtrimor, në përputhje me kërkesat e VKM nr. 109, datë 26.02.2014. Është bërë vlerësimi i vitit 2016, dhe 6/mujorin e parë të vitit 2017.

Për këtë qëllim në bazë të programit nr. 1783/16.12.2016, është ushtruar inspektim nga Shërbimi Civil, të verifikimeve të Vendimit nr 105 datë 29.06.2016, Vendimin nr 89, datë 19.04.2017 të Komisionerit Mbikëqyrës i Shërbimit Civil, për verifikimin e rekrutimin dhe vlerësimin e punonjësve të konstatuara prej tij të përcjella një njësinë e burimeve njerëzore pran Bashkisë Belsh sipas aktit të inspektimit dërguar me shkresën nr. 325/1, datë 06/01.2017.

Nëpunës civil të konfirmuar deri në 6/mujorin e parë të vitit 2017, rezultojnë vetëm tetë punonjës. Në 6/mujorin e dytë të vitit 2017, punonjës në shërbimin civil të konfirmuar rezultojnë 31nëpunës.

Nuk janë me status të nëpunësit civil, por me kod pune dhe kontratë pune individuale si dhe të emëruar dhe deleguar, punonjësit e tjerë.

Në auditimin e kryer u panë dosjet me nr. 2, 3, 4, 17,18, 23, 27,28, 31, 46, 53, 43, 47, 48, 59, 52, 60,101. Gjatë auditimit rezulton që nga drejtoria përkatëse për vitin 2017 është bërë plotësimi i dosjeve më dokumentacionin e nevojshëm. Po kështu nga librezat e punës janë nxjerrë të dhënat për vjetërsinë në punë të cilat janë dërguar drejtorisë ekonomike,

Gjithashtu është zbatuar pika 4, e nenit 67, të ligjit nr.152/2013, për punonjësit që ka zënë në punë ligji, në pozicione pjesë e shërbimit civil, ku thekson se: “janë nëpunës civil në periudhë prove sipas nenit 24 të këtij ligji” për të cilët janë zhvilluar procedurat sipas nenit 24, për kalimin në periudhë prove të nëpunësve në marrëdhënie pune të punësuar pa procedura konkurrimi, por në pozicione pune të shërbimit civil. Janë bërë vlerësime të rezultateve individuale në punë dhe janë kryer trajnime pranë ASPA-s .

III.3.d. “Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi , ruajtja,dokumentimi dhe qarkullimi mi vlerave materiale e monetare dhe letrve me vlerë.

a.-Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit

Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit ka funksionuar me 4 (katër) punonjës. Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjësive që varen prej tyre” ndryshuar me UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore,organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njëjësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”.

Nga auditimi i u konstatua se kontabiliteti është azhurnuar me sistemin e ditarëve të plotësuar me kompjuter duke realizuar regjistrimet në ditar dhe kontabilizuar në llogaritë përkatëse të gjitha veprimet dhe faktet ekonomike që i përkasin kësaj njësie shpenzuese.

Për regjistrimin dhe kontabilizimin e veprimeve ekonomike janë mbajtur ditari arkës për arkëtimet dhe pagesat, ditari i bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve, ditarët për magazinën dhe veprimet e ndryshme të cilat janë përmbledhur në centralizator si dhe janë hartuar pasqyrat financiare vjetore.

Për çdo regjistrim kontabël janë shënuar origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ekonomik dhe kontabilizimi i veprimeve është bërë në llogaritë përkatëse bazuar në planin kontabël. Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.



Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet bazë dhe plotësues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje etj.

Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën e audituar rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo periudhe mujore, tremujore dhe sidomos vitit ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken nga veprimet e arkëtimeve e pagesave dhe në të gjitha rastet, totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadrante me konfermat bankare përkatëse.

U verifikuan ditarët e kontabilitetit për azhurnimin me kërkesat e planit unik kontabël në sistemin buxhetor dhe u gjetën të plotësuar konform dispozitave ligjore, ditari i thesarit, arkës, magazinës, ditari i pagave si dhe ditari i veprimeve të ndryshme e libri i madh (centralizatori).

Sa sipër u kryen sondazhe për saktësinë e artikujve kontabël dhe mbylljen vjetore të llogarive sintetike dhe përgjithësisht artikujt kontabël të azhurnuar janë kryer në përshtatje me kërkesat e planit kontabël në sistemin buxhetor.

Në fund të periudhave ushtrimore është bërë përmbledhja e llogarive vjetore dhe pasqyrave financiare. Nxjerrja e llogarisë vjetore (bilancit kontabël) është bazuar në azhurnimin e plotë të veprimeve financiare si dhe rakordimin e llogarive sintetike e analitike dhe jo ekstra kontabël me situacionin e shpenzimeve.

Pasqyrat financiare vjetore që shoqërojnë bilancet kontabile të viteve 2016, dhe 2017 janë të rakorduara me tepricat e llogarive respektive të pasqyruara në llogaritë sintetike të aktivitetit dhe të pasivit të cilat në auditimin e ushtruar u gjetën të rakorduara sipas klasave, aktive të qëndrueshme, aktivet qarkulluese dhe detyrimet.

Janë pasqyruar në kontabilitet rritja e aktiveve të qëndrueshme dhe të aktiveve qarkulluese. Për debi - kreditë, janë kryer veprimet sipas analizave (subjekteve dhe personave) dhe tepricat e llogarive sintetike janë të njejta me llogaritë analitike.

Llogaria “Fonde të veta dhe huat”. Për periudhën e audituar, sipas formatit nr.2, kreu III “Fonde të veta” janë evidentuar të rakordura në vlera midis llogarive sintetike dhe atyre analitike në pasqyrat financiare vjetore dhe në bilancet kontabile të mbyllura për vitin 2016 dhe 2017, të cilat rezultojnë të pasqyruara në aneksin nr.2/2 në fund të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Paraqitja e vlerave të fondeve të veta dhe e detyrimeve në llogaritë sintetike dhe analitike është realizuar e detajuar në fondet bazë, grantet e brendshme kapitale, grantet e huaja kapitale si dhe detyrimet afatgjata dhe afatshkurtra të cilat rakordojnë plotësisht me njëra tjetrën.

Auditimi i pasqyrave financiare vjetore .

-Nxjerrja e pasqyrave financiare (bilanci kontabël) bazuar në azhurnimin e plotë të veprimeve financiare si dhe rakordimin e llogarive sintetike e analitike.

Nxjerrja e pasqyrave financiare (bilancit kontabël) është bazuar në azhurnimin e plotë të veprimeve financiare si dhe rakordimin e llogarive sintetike e analitike dhe jo ekstra kontabël. Bilancet kontabile vjetore janë plotësuar dhe dorëzuar në Degën Thesarit Elbasan me shkresë nr.239, datë 27.02.2017. Nga auditimi i bilancit dhe dokumentacionit mbështetës për vitin 2016 u konstatua se pasqyrat financiare vjetore janë plotësuar dhe dorëzuar në degën e thesarit Belsh.

Bilanci vjetor ka të plotësuar aktivin dhe pasivin, pasqyrat financiare, anekset dhe informacionin përkatës. Janë plotësuar 9 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuara me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit / zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve të Qëndrueshme është e pasqyruar në formë tabele në aneksin nr.2/3, në fund të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Veprimet kontabile janë kaluar nga dokumentacioni bazë në ditarët analitik përkatës, në centralizator dhe më tej në bilanc.

Janë mbajtur ditarët e arkës dhe bankës për regjistrimin dhe kontabilizimin e urdhër shpenzimeve, të fletë hyrjeve dhe fletë daljeve të magazinës dhe të veprimeve të ndryshme.

Në përgjithësi kontabilizimet në këta ditar janë të sakta, për të cilën u krye verifikimi i mbledhjes aritmetike i totaleve të ditarëve me ato të centralizatorit dhe rezultoi se ato përputhen me të dhënat e pasqyruara në bilancin vjetor dhe shumat e llogarive sintetike të paraqitura në bilanc rakordojnë me shumat e llogarive analitike.

Pasqyrat financiare vjetore që shoqërojnë bilancet kontabile të vitit 2016 janë të rakorduara me tepricat e llogarive respektive të pasqyruara në llogaritë sintetike të aktivitetit dhe të pasivitetit të cilat në auditimin e ushtruar për saktësinë e tyre u gjetën të rakorduara sipas klasave, aktive të qëndrueshme, aktivet qarkulluese dhe detyrimet. Është pasqyruar në kontabilitet rritja e aktiveve të qëndrueshme dhe të aktiveve qarkulluese.

d.Klasifikimi i fondeve të veta, granteve, financimeve të tjera dhe huatë. Funksionimi i disa prej tyre.

Për periudhën e audituar, llogaritë “Fonde të veta” dhe “Detyrime” janë evidentuar dhe klasifikuar në llogaritë sintetike dhe analitike detajuar sipas formatit nr.2, kreu III, në fondet bazë, grantet e brendshme kapitale, grantet e huaja kapitale si dhe detyrimet afatgjata dhe afatshkurtra të cilat rakordojnë plotësisht me njëra tjetrën në pasqyrat financiare vjetore dhe në bilancet kontabile të mbyllura për vitin 2016 dhe 2017. Për periudhën e audituar, llogaritë “Aktive të qëndrueshme” janë evidentuar dhe klasifikuar në llogaritë sintetike dhe analitike detajuar sipas formatit nr.1, kreu I, në aktive të qëndrueshme të pa trupëzuara dhe aktive të qëndrueshme të trupëzuara dhe formatit nr.6, të bilanceve kontabile vjetore.

“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme” llogaritja e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme është realizuar bazuar në normat e përcaktuara sipas manualeve dhe dispozitave ligjore të cilat rakordojnë plotësisht me njëra tjetrën në pasqyrat financiare vjetore dhe në bilancet kontabile të mbyllura për vitin 2016 dhe 2017 të cilat janë të pasqyruara në aneksin nr.2/4 në fund të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Si rezultat i veprimeve ekonomike të zhvillimit në mënyrë të detajuar për llogarinë e aktiveve të qëndrueshme, funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike paraqitet:

Llogaria sintetike nr.20,230 “Aktive të qëndrueshme të pa trupëzuara” në fund të vitit 2016 paraqitet me gjendje në vlerën **3,042,130** lekë dhe në fund të vitit 2017 gjendja arrin në vlerën 10,500,248 lekë ose me rritje në 7,458,118 lekë . që përfaqëson investimet e kryera dhe prurjet nga

-llogaria nr.202 “Studime dhe kërkime” në fund të vitit 2016 paraqitet me gjendje në vlerën 10,722,812lekë nga 9,786,812 lekëq që është paraqitur në fund të vitit 2015 ose me rritje 936,000lekë . Më 31.12.2017 gjendja e llogarisë studime e kërkime rezulton në vlerën 22,095,212 lekë ose me një rritje krahahsuar me gjendjen më 31.12.2016 për shumën 11,372,400 lekë.

Në analizën e kryer për gjendjen e kësaj llogarie konstatohet se Në bashkinë belsh reultrojnë 12 projekte me vlerë 18,549,212 lekë(Projekti Kuz për 200.000 lekë, Studime gjeologjike në vlerën 180.008 lekë, Projekte e ndërtim ruge 398,500 lekë, Projekte për Rrugën Marinëz-Belsh me vlerë 400,000 lekë, Projekt për qendrën shëndetësore Belsh për vlerën 400,000 lekë, Projekt për murin rrethues Gjimnazit në vlerën 400,000 lekë,Projekt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

rikonstrukcion shkolle ne vlerën në vlerën 400,000 lekë,Projekt i rrugës Marinës, Dushk – Belsh për vlerën 480,000 lekë,Projekte e studime të ndryshme në vlerën 3,382,304 lekë, projekt sistemim asfaltim Grekan Gjyralë për vlerën 6,642,000 lekë dhe dy projekte të ndryshme me vlera përkatësisht 4,730,000 lekë dhe 936,000 lekë.

-Po kështu si fletës së inventarit për njësinë Administrative Kajan rezultojnë 8 projekte të ndryshme me vlerë 1,046,,000 lekë.

-Në përmbledhjen e inventarit të Njesisë Administrative Grekan rezultojnë 5 projekte me vlerë 1,180,000 lekë

-Në përmbledhjen e inventarit të Njesisë Administrative Fierzë rezultojnë 5 projekte me vlerë 920,000 lekë

-Në përmbledhjen e inventarit të Njesisë Administrative Rrasë rezulton 1(një) projekt me vlerë 400,000 lekë

-llogaria nr.230 “Shpenzime per rritjen e aktiv.qendr.patrupezuara” në fund të vitit 2016 paraqitet në vlerën 1,564,000 lekë.ndërkohë që në vitin 2015 është paraqitur me zero lekë. Në auditimin e gjendjes së kësaj llogarie konstatohet se më 31.12.2017,sipas bilancit e shprehur në vlera është ulut për 600,000 lekë (nga 1,564,000 lekë në 964,000 lekë) .

Llogaria sintetike nr.21,23,24,28 “Aktive të qëndrueshme të trupëzuara” në fund të vitit 2015 është paraqitur me vlerën 1,480,297,627 lekë, ndërsa në fund të vitit .2016, paraqitet me gjendje në vlerën 1,678,447,266 lekë, me rritje në vlerën 198,149,639 lekë e që ka ardhur si rezultat;

-llogaria nr. 210 “Toka,troje, terrene” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 335,276 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja e saj nuk ndryshon.

-llogaria nr.211 “Pyje, Kullota, Plantacione” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 1796,444 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja mbetet e njëjtë në vlerën 1,796,444 lekë

-llogaria nr.212 “Ndërttime e konstruksione” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 227,231,572 lekë dhe në fund të vitit 2016, gjendja arrin në vlerën 235,172,658 lekë ose me rritje në vlerën 7,941,086 lekë.

-llogaria nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 1,326,235,998 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 1,410,465,192 lekë ose me rritje në vlerën 84,229,194 lekë .

- llogaria nr.214 “Instalime teknike,makineri, pajisje, vegla pune” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 27,642,256 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 30,328,200 lekë ose me rritje në vlerën 2,658,944 lekë .

- llogaria nr.215 “Mjete transporti” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 23,080,996 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 25,468,996 lekë ose me rritje në vlerën 2,388,000 lekë

- llogaria nr.217 “Inventar ekonomik” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 21,204,698 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 20,660,665 lekë ose me pakësim në vlerën 544,0333 lekë .

- llogaria nr.218 “Kafshë pune dhe prodhimi” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 288,000 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja nuk ndryshon pra mbetet po në vlerën 288,000 lekë .

- - llogaria nr.219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” ” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën- 154,317,613 lekë dhe në fund të vitit 2016, paraqitet me gjendje në vlerën – 186,024,971 lekë ose me një ndryshim në vlerën – 31,707,358

Nr	Nr. Llog.	Emërtim i llogarisë	Bilanci 2015	Bilanci 2016	ilanci 2017	Diferenca 2017-2016
----	-----------	---------------------	--------------	--------------	-------------	---------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

II	B	Aktive Qarkulluese	72,987,321	250,442,855	175,274,659	-75,168,196
	Klasa 3	I.Gjendja e inventarit	17,738,960	22,527,538	24,429,650	1,902,112
1	31	Materiale	47,433	1,292,354	4,709,875	3,417,521
2	32	Objekte inventari	17,691,527	21,235,181	19,719,775	-1,515,406
	Klasa 4	II.Kërkesë arkëtimi mbi debitorët	16,965,377	610,188,981	668,625,239	58,436,258
1	423,429	Personeli, paradhënie, defiçite e gjoba	8,624,150	x	x	x
2	4342	Të tjera operacione me shtetin	8,341,227	11,254,195	16,278,453	5,024,258
3	468	Debitorë të ndryshëm	x	49,764,786	52,346,786	2,582,000
4	50,59	III.Llogaritë financiare	38,282,984	166,896,339	82,219,770	-84,676,569
5	512	Llogari ne banke	x	x	x	x
6	520	Disponibilitete në thesar	37,452,984	166,676,339	81,264,769	-85,411,570
7	531	Arka	610,000	x	735,000	x
8	532	Vlera te tjera(bileta treg.)	220,000	220,000	220,000	x
		Llogari të tjera	x	x	x	x
1	486	Shpenzime për periudha të ardhshme	20,734,101	20,635,641	136,577,840	115,942,199
	Totali	Aktivitet	1,576,029.201	1,952,567,892	287,316,431	-1,665,251,461

- llogaria nr.219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën- 154,317,613 lekë dhe në fund të vitit 2016, paraqitet me gjendje në vlerën – 186,024,971 lekë ose me një ndryshim në vlerën – 31,707,358

Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me VKM nr. 401, datë 23.10.1989 “Për llogaritjen e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” dhe është i ndarë në grupe analitike sipas zërave të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara.

Amortizimi është pasqyruar në formatin nr.7 kolona nr.9 e cila është pasqyruar saktë dhe kuadron me kolonën nr.19 në aktiv.

Shpenzimet për investime janë pasqyruar në zërin përkatës dhe shumat janë të barabarta me kolonën nr.2, “Blerjet e krijuara me pagesë” dhe kolonën nr.3 “shtesa pa pagesë brenda sistemit” dhe shumën totale të kolona 6 të formatit 6.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit të formatit nr.6 “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (vlera bruto)” kolona 11 është e pasqyruar në formatin nr.1 në zërin “Aktivet e Qëndrueshme”.

Për periudhën e audituar, llogaritë “Aktive Qarkulluese” janë evidentuar dhe klasifikuar në llogaritë sintetike dhe analitike detajuar sipas formatit nr.1, kreu II, të bilanceve kontabile vjetore “Gjendja e inventarit”, “kërkesë arkëtimi mbi debitorët” dhe “llogaritë financiare” dhe rakordojnë plotësisht me njëra tjetrën në pasqyrat financiare vjetore dhe në bilancet kontabile të mbyllura për vitin 2016 dhe 2017 të cilat rezultojnë si vijon:

Në mënyrë të detajuar për llogaria sintetike “Aktive qarkulluese” në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 72,987,321 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 250,442,855 lekë, ose me rritje në vlerën 177,455,534 lekë. Më 31.12.2017 “Aktive qarkulluese” janë pakësuar për vlerën -75,168,196 krahasuar me gjendjen e rezultuar më 31.12.2016

Llogaria sintetike “Gjendje inventari” në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 17,738,960 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 22,527,535 lekë ose me rritje në vlerën 4,788,575 lekë. Më 31.12.2017 “Llogaria kjo llogari ka rezultuar në vlerën 24,429,650 lekë ose me një rritje për vlerën 1,902,112 krahasuar me gjendjen e rezultuar më 31.12.2016. Në mënyrë analitike llogaria nr.31 “Materiale” në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 47,433 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 1,292,354 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

ose me rritje në vlerën 1,244,921 lekë dhe më 31.12.2017, kjo llogari ka rezultuar për vlerën 4,709,875 lekë, ose me një rritje në vlerën 3,417,521 lekë.

-llogaria nr.32 “Objekte inventari” në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 17,691,527 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 21,235,181 lekë ose me rritje në vlerën 3,543,654 lekë. Më 31.12.2017 “Llogaria kjo llogari ka rezultuar në vlerën 4,70,875lekë ose me një rritje për vlerën 3,4717,521 krahasuar me gjendjen e rezultuar më 31.12.2016

II. Llogaria sintetike “Kërkesë arkëtimi mbi debitorët” në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 16,965,377 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 610,188,981 lekë ose me të konsiderueshme. Më 31.12.2017 “ llogari ka rezultuar në vlerën 668,625,239 ose me një rritje për vlerën 58,,436,258 lekë krahasuar me gjendjen e rezultuar më 31.12.2016

-llogaria 4 23-429”Personeli, paradhënie, deficite e gjoba” në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 8,624,150 lekë dhe në fund të vitit 2016 është bërë sistemimi përkatës.

- llogaria nr.468 “Debitorë të ndryshëm” e cila në fund të vitit 2016 paraqitet me gjendje në vlerën 49,764,786 me shkresë nr,3043, datë 30.11.2016, Drejtoria e Financës i është drejtur

Nga dokumentacioni i paraqitur rezulton se janë bërë njoftimet përkatëse për debitorët, por efektiviteti i tyre ka munguar. Për debitorët e trashëguar nga ish Komunat para vitit 2015, për arkëtimin e tyre nuk janë shfrytëzuar gjithë rrugët ligjore për mundësimin e arkëtimit të detyrimeve.

Sipas të dhënave të sektorit juridik rezulton se nga Bashkia Belsh janë ngritur 10 padi gjyqësore për arkëtimin e detyrime me vlerë gjithsej 26,964,441 lekë dhe konkretisht, por pa arkëtime konkrete.

Llogaria sintetike “Llogaritë financiare” në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 38,282,984 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 166,896,339 lekë ose me rritje në vlerën 128,613,355 e analizuar:

-llogaria analitike nr.520 “disponibilitete në thesar” e cila në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 37,452,983.53 lekë dhe në fund të vitit 2016 gjendja arrin në vlerën 166,676,339,11lekë ose me rritje në vlerën 129,223,355.58 lekë. Më 31.12.2017 gjendja e lëeqj llogarie rezulton për vlerën 81,264,769 lekë ose 85,411,570 lekë më pak se gjendja më 31.12.2016,

-llogaria 531”arka: në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në vlerën 610,000 lekë dhe në fund të vitit 2016 kjo llogari është mbyllur me gjendjen zero lekë.

Llogaria 531 “Arka”paraqitet me gjendje për vlerën 735,000 lekë, shumë e cila kalon limitet e lejuara.

-llogaria 532 “vlera të tjera”, në fund të vitit 2015 paraqitet me gjendje në 220,000 lekë dhe në fund të vitit 2016 kjo llogari është mbyllur me të njëjtën gjendje pra 220,000 lekë, shumë e cila nuk ka ndryshuar edhe për vitin 2017 dhe që lidhet me vlerën e biletave të tregut të trashëguar nga ish Komuna Kajan.

c- Llogaritë e tjera aktive në fund të vitit 2015, është paraqitur për vlerën 20,734,101 lekë ndërsa më 31.12.2017,sipas bilancit gjendja paraqitet për vlerën 20,63641 lekë ose më pak 98,460 lekë.

Më 31.12.2017 gjendja e llogarisë 486 (Llogari të tjera aktive), paraqitet për vlerën 136,577,840 lekë ose me një rritje prej 115,942,199 lekë krahasuar me gjendjen më 31.12.2016 dhe që përfaqësojnë Shpenzime të kryera për periudha të ardhshme. Thëksojmë se pjesa më e madhe e tyre përbëhet nga shpenzime të investimeve të kryera dhe të palikuiduara, ku dominojnë shpenzimet për objektet Rikonstruksion të godinës së Bashkisë Belsh, Rikonstruksioni i asfaltim rrugë Qafëshkallë-Belsh, Sistemim, asfaltim rrugë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

brendëshme të fshatrave të bashkisë Belsh, Shtesë kontrate Projekti Rilindja Belsh, Mbikëqyrje të ndryshme punimesh, kolaudime të ndryme punimesh e asfaltimesh,, Hartim prfojektesh për vitin 2016, Ndërtim pedonale dhe Korsisë së biçikletave Liqeni Belsh Rikulaifikim urban i fasadave të qendrës Belsh.

e.Huatë dhe detyrime të tjera të ngjashme. Në auditimin e ushtruar për huatë dhe dinamikën e detyrimeve të ngjashme u konstatua se, Bashkia Belsh nuk ka marrë hua dhe nga Sektori i Kontabilitetit, për menaxhimin e detyrimeve të ngjashme llogaria e detyrimeve është mbajtur e analizuar dhe llogaria sintetike kuadron me llogarinë analitike.

Për periudhën e audituar, në llogarinë “Detyrime” janë evidentuar dhe klasifikuar në llogaritë sintetike dhe analitike detyrimet afatshkurtra, detajuar sipas formatit nr.2, kreu III, të cilat rakordojnë plotësisht me njëra tjetrën në pasqyrat financiare vjetore dhe në bilanci kontabile të mbyllura për vitin dhe 2017.

Konkluzion: Nga auditimi i sistemit të mbajtjes së dokumentacionit kontabël dhe raportimit të tij, nxjerrjes së balanceve kontabël dhe pasqyrave financiare, nga ana e Sektorit të Kontabilitetit, Bashkia Belsh, konkludojmë se menaxhimi dhe zyrat përkatëse i njohin aktet ligjore, nënligjore e normative dhe i kanë realizuar ato në procedurat e zbatimit të tyre në praktikë.

Nga auditimi konstatohet se trajnimi i stafit që merret me këtë fushë ka qenë në nivelin e duhur dhe ka ndarje të saktë të detyrave sipas Rregullores së Brendshme të Bashkisë.

Mbi auditimin e Administrimi vlerave materiale në magazinë

Në auditimin me zgjedhje për vitin 2016 dhe 2017, rezulto se se hyrjet e daljet e aktiveve në magazinë janë dokumentuar rregullisht, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Janë hartuar fletëhyrjet dhe fletëdaljet e magazinës për çdo artikull të qarkulluar. Ato janë plotësuar në të gjithë ekstremitetet dhe janë nënshkruar nga magazinieri si dhe marrësi i materialeve, për daljet, në çdo rast të shoqëruar me urdhërdorëzim dhe plan shpërndarjeje të lëshuar nga nëpunësi autorizues. Të gjitha veprimet ekonomike janë të regjistruar në ditarin kontabël të magazinës sipas dokumenteve autorizues e vërtetues sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2012, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Për vitin 2016 janë bërë hyrje 32,626 litra me vlerë gjithsej 5,040,602 lekë . Nga sasia e bërë hryje më 31.12.2016 kanë mbetur gjendje 4,111 litra karburant . E gjithë sasia prej 32,626 litra karburant është likuiduar me gjashtë urdhër shpenzimi

Të dhëna për llojin e mjeteve, volumin e punës , normativat e harxhimit të Karburantit të krahasuara me furnizimit me harxhimit për çdo mjet :

Nr		Volumi i puna		Normativa				Diferenca
		km të përshkruara	orë pune	litra /km	Lit/1/orë	Furnizimi	Harxhimi	
1	Makina e plehrave F.Muça(Inveko)		2203	x	4	8812	8812	0
2	Benz AA810	1952	0	10		1955	1955	0
3	Volsvagen AA525NK	2860	0	15		429	429	0
4	Kamion për transp.inerte		1620		5	8100	8100	0
5	Eskavator (Artan Meta) zinxhira transp,inerte		499		12	5,988	5,988	0
6	Kamion DaimlerChrysler(4146)		359		9	3231	3,231	0
7	Motopomp&Motokorre	0	0					0
	Totali	22,412	4,681			28,815	28,815	

-Nga ana e Titullarit të kësaj Njësie të Qeverisjes Vendore për vitin 2016, është ngritur Komision Teknik për përcaktimin e normative së harxhimit të karburantit për mjetet që disponon kjo Bashki, për 100 km lëvizje, si dhe normativa e konsumit të karburantit për çdo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

orë pune, për makinën e plehrve (teknologjike, për kamionin për transpor inertesh ,Eskavstori dhe Kamionin Daimler).

-Nga mbikëqyrja që iu bë fletëdalje të magazinës për karburant, në adresë të shoferëve të Administratës të Bashkisë dhe fletudhëtimeve të paraqitur nga këto shoferë pranë Degës së Financës, për efekt të llogaritjes të normativës së konsumit të karburantit nuk u konstatuan mangësi

-Ndryshe nga vitet paradhës nga Drejtoria e Financës janë kryer rakordimet ndërmejt furnizimit dhe harxhimit të karburantit për çdo mjet,

-Dokumentacioni i përdorur nga grupi i auditimit: urdhri nr. 3, dat 05.01.2016 “Për përcaktimin e normativës së mjetit IVeko. I miratuar me VKB nr.11, datë 03.02.2016 VKB Nr 55, datë 30.11.2016. Për miratimin e normativës për 100km të mjetit wolsvagen me normativë 15 litr/100KM por jo më shumë se 350 litra në muaj janë harxhuar 429 litra për 2860 km

Mbi administrimin e Karburantit për vitin 2017:

-Nga ana e Titullares të kësaj Njësie të Qeverisjes Vendore për vitin 2017, është ngritur Komision Teknik për të përcaktuar me procesverbal normativën e harxhimit të karburantit për mjetet që disponon kjo Bashki për 100 km lëvizje, si dhe normativa e konsumit të karburantit për çdo orë pune, për makinën e plehrave etj.

-Nga mbikëqyrja që iu bë fletëdalje të magazinës për karburant, bërë dalje në adresë të shoferëve të Administratës të Bashkisë dhe fletudhëtimeve të paraqitur nga këto shoferë pranë Degës së Financës, për efekt të llogaritjes të normativës së konsumit të karburantit nuk u konstatuan se:

-Nga Drejtoria e Financës janë kryer rakordimet ndërmejt furnizimit dhe harxhimit të karburantit për çdo mjet,

Në vitin 2017 është bërë gjithsej blerje karburanti në sasi **72,725** litra. Blerja e parë e karburantit për vitin 2017 është bërë më datë 27.03.2017 me sasinë 12,246 litra. Trashëguar karburant nga vitit 2016 ishte 4,111 litra. Sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.14 datë: 30.01.2017 . është bërë miratimi i normativave të harxhimit të karburantit për mjetet që janë në përdorim të Bashkisë Belsh si më poshtë:

Automjeti i pastrimit Tip IVECO me 4.5 litra për 1 orë pune,

Autovetura tip Benz me 11 litra për 100 km të përshkruara po jo më shumë se 250 litra në muaj,

Automjeti “Kamion Mercedes-Benz tip 17-19” me 5 litra për një orë punë, Autovetura tip - “Volksëagen” me 15 litra për 100 km por jo më shumë se 350 litra në

Pompa vaditëse 2 litra për 1 orë pune,

-Motokorrëse për 1 orë pune 2 litra benzinë

-Kaldaja e shkollës 9-vjecare “ Halit Uruçi” 15 litra për 1 orë pune.

Miratimi i normativës së harxhimit të karburantit për Automjetin e pastrimit Eskavatorit me zinxhir u bë në datë 28.03.2017 me Vendimin e Këshillit nr.22 me normativë 12 litra për një orë pune.

Më datë 03.11.2017 komisioni përkatës është bërë testimi duke mbajtur procesverbalin përkatës mbi përcaktimin e normativës për Kamionin “ASTRA 8445 HD7M 84-84”, në zbatim të urdhrit të kryetarit nr.07/1 dt.01.11.2017. Normativa e harxhimit të karburantit për kamionin ASTRA është 15 lt për një orë pune.Nuk u konstatuan diferenc.

Totali i harxhimit të karburantit për vitin 2017 është 59,823. Gjëndja e Karburantit në fund të vitit 2017 është 17,013 litra.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Financës konstatohet se ndjekja e ksrburntit është bërë për çdo mjet, sips normativave të miratuara dhe urdhrave të nxjerra nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Kryetari, Nga sektori i financës është bërë rakordimi me magazinën përkatëse dhe objektet përdoruese të karburantit. Nuk u konstatuan diferenca, Janë mbajtur fletët e udhëtimit

Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në kontabilitet.

Mbështetur në ligjin 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore", ligjin nr 10296 dt 08/07/2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr 30 dt 27/12/2011 të Ministrit të financave "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" në zbatim të kapitullit IV. Sistemi i Kontrollit Periodik të aktiveve, pika 73 dhe 74, kapitulli IV nga Njësia Shpenzues e është organizuar procesi i inventarizimit si për vitin 2016 ashtu edhe për vitin 2017. Në zbatim të pikës 74, Bashkia Belsh verifikimin e ekzistencës dhe vlerësimit të aktiveve afatgjata, materiale e jo materiale, aktiveve afatshkurtra detyrimeve dhe të drejtave ka kryer inventarizimin e pasurisë për vitin 2016. Po kështu në zbatim të paragrafit 75 nga Titullari njësisë publike rezulton të jetë ngritur komisioni i inventarizimit në shkallë Bashkie i pasurisë. Në urdhrin e Titullarit të Bashkisë nr .400, datë 21.11.2016,, është përcaktuar afati i fillimit dhe mbarimit të inventarit, përkatësisht periudha 24.11.2016 deri më datë 09.12.2016. Në mbështetje të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” me urdhrin e brendshëm nr,400/1, datë 21.11.2016, nga ana e Bashkisë Belsh janë krijuar 7 komisione i përbërë nga 3 veta. Përveç punonjësit materialisht përgjegjës.

Sipas pasqyrave të inventarizimit që na u vunë në dispozicion fletët e inventarit fizik për vitin 2016, ishin të nënshkruar nga komision përkatës. Inventarët, si për ata në përdorim ashtu edhe inventarin e magazinës, ishin nënshkruar nga punonjësit materialisht përgjegjës në përputhje me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik

Nga inventarizimi i kryer rezulton se janë përpiluar fletët e inventarizimit ku janë hedhur të dhënat kontabël, janë cilësuar të dhënat për gjendjen e disa materialeve që komisioni ka propozuar për t’i nxjerrë jashtë përdorimi.

-Respektimi i dispozitave ligjore për nxjerrjet jashtë përdorimi të vlerave materiale Kryerja e veprimeve kontabël për shkarkim nga magazina.

Sipas materialeve të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Buxhetit financës të Bashkisë Belsh u konstatua se në bilandin e vitit 2016 në Formatin .6. Gjendja dhe aktive të qëndrueshme (Vlera bruto) në kolonën e llogaritë 214 “instalime, teknike, makineri, pajisje dhe vegla pune) si dhe 777,952 lekë dhe në zërin Inventarë ekonomik (llogaria 218) rezulton shumë prej 1,362,925 lekë . Shumat e mësipërme kanë rezultuar nga inventarizimet e kryera në vitin 2016 dhe janë përfshirë në rezultatet e periudhës ushtrimore (2016). 1308,664

Në materialet e paraqitura nga Drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe e të ardhurave, rezulton se ka rakordim i shumave të përfshira në llogaritë e bilancit të vitit 2016, 2014, 218 dhe 327.

Me urdhër të brendshëm nr,400/1, datë 2.11.2016 “Për ngritje komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimi të materialeve të inventarit të Bashkisë” të nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Belsh z. A. T. është krijuar komisioni i përbërë nga 5. Në pikën 2 të këtij urdhri Komisioni i ngritur urdhërohet të kryej gjithë procedurat ligjore për asgjësimin e materialeve sipas procesverbaleve të hartuara nga komisioni i vlerësimit, duke ndryshuar formën fillestare të tyre, dhe më vonë harton procesverbalin ku përshkruhet procedura e ndjekur rast pas rasti lidhur me mënyrën e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe të asgjësimit të tyre.

Për daljet jashtë përdorimit pas miratimit janë përpiluar procesverbalet e komisionit për asgjësimin e inventarëve të cilat janë bashkëngjitur fletë daljeve për shkarkimin nga kontabiliteti.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Komisioni i vlerësimit i cili ka përpiluar procesverbalet e asgjësimit të inventarëve, është ngritur me urdhër të titullarit të Bashkisë sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, Kap. IV, pika 99. Ky komision ka përpiluar procesverbale të asgjësimit të inventarëve të nxjerra jashtë përdorimit ka bërë vlerësim të inventarëve në zbatim të kërkesave ligjore, UMF nr. 30, datë 27.12.2011, Kap. IV, pikat 106, 107, 108, 109.

Nga auditimi i fletëve të inventarizimit, konstatohet se ato janë të firmosura nga komisioni i inventarizimit dhe nga personi përgjegjës i materialeve.

Për materialet e propozuara për tu nxjerrë jashtë përdorimit, në fletët e inventarëve nuk është shënuar arsye e propozimit për nxjerrje jashtë përdorimi.

-Në përfundim, në procedurat e kryerjes së inventarizimit të aktiveve afat gjatë materiale dhe jo materiale, , nxjerrjeve jashtë përdorimi konstatohen :

-Sipas pasqyrave të inventarizimit që na u vunë në dispozicion fletët e inventarit fizik për vitin 2014-2015, ishin të nënshkruar nga komisioni përkatës

Inventarët, si për ata në përdorim ashtu edhe inventarin e magazinës, ishin nënshkruar nga punonjësit materialisht përgjegjës në përputhje me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", kapitulli IV.

-Gjatë auditimit në lidhje me dokumentimin e aktiveve të hyra e të dala, në Bashkinë Belsh për periudhën objekt auditimi është vepruar në zbatim të kërkesave të nenit 37,38 dhe 39 si dhe të nenit nr 42 dhe 43, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Titullari i këtij institucioni ka nxjerrë urdhër për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara, për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues, me një komision të përbërë prej 3-5 vetë ku të përfshihen .

-Gjatë auditimit u konstatua se janë respektuar kërkesat e parashikuara në paragrafët 95,96,99 si dhe 100, në lidhje me procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësi, numrin komisioneve të ngritura për këtë qëllim dhe procedimin e mëtejshëm për asgjësimin e tyre.

Komisioni i ngritur për asgjësimin e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi, ka përpiluar procesverbale të asgjësimit të inventarëve të nxjerra jashtë përdorimit në zbatim të kërkesave ligjore, UMF nr. 30, datë 27.12.2011, Kap. IV, pikat 106, 107, 108, 109. Shuma totale e materialeve për jashtë përdorimit është 3,589,539

Me urdhër nr 400/1 dt 21/11/2016, "Për krijimin e komisionit inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve "të propozuara për dalje nga përdorimi , për Bashkinë bazuar në ligjin nr 139/2015 Për"vetëqeverisjen vendore"si dhe ligjin nr 10296 dt 08.07.2010 " Për menaxhimin financiar të aktiveve në njësitë e sektorit publik", është ngritur komisioni përkatës i përbërë nga nëpunësit : I. R.,M. D.,E. B., E. T., R. J., i cili ka vlerësuar materialet për jashtë përdorimit . Me VKB . 2, datë 13.01.2017,të konfirmuar nga Institucioni i Prefektit ë Qarkut Elbasan me shkresë nr. 46/1, datë 23.01.2017 është bërë nxjerrja materialeve jashtë përdorimi sipas e detajimit si më poshtë:

Llog.214 me vlerë 977,952 lekë

Llog 218 me vlerë 1,362,925 lekë

Llog 327 me vlerë 1,308,664 leek

Ky komision ka evidentuar qe materialeve iu është plotësuar koha e shfrytëzimit dhe se riparimi i tyre është i pamundur .

Gjithashtu ky komision referuar procesverbaleve për çdo njësi administrative ka bërë. Nga vlerësimi i materiale për t përdorimi, janë përpiluar 17 procesverbale, dhe janë vlerësuar si materiale drusore, banka, karrige e tavolina të ndrysh më të cilat janë destinuar për dru zjarri në sasinë 12 m3 . E njëjta procedurë është ndjekur për materialet me përmbajtje hekuri për sasinë 167 kg.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

-Me urdhër nr. 213, datë 09.06.2016, të Kryetarit të Bashkisë Belsh, z.A. T., është ngritur Komisioni për marrjen në dorëzim të automjeteve nga personat përgjegjës. Për njësinë administrative Kajan rehatohet për një kamion me Markë Mercedes Benz me trgë El6658 B viti prodhimi 1980. Sipas procesverbalit datë 22.06.2016, i nënshkruar nga Komisioni dhe z.L. F., theksohet se kamioni është jashtë funksioni e me mungesa të pjesëve të ndryshme.

-E njëjta gjë theksohet edhe për një Fadromë me dy akse aktivë 4x4 . markë “Fiat” tip Eskavator me targë E-20158. (Kajan). Nga Komisioni vërtetoje se ku mjet është totalisht i amortizuar (Konstatimet janë bërë që në kohën e ish Komunës datë 15.06.2014, procesverbal që i bashkëlidhet edhe procesverbalit të datës 22.06.2016. Fadroma dhe auto eturë adresë të z. L. I.

-Në këtë njësi Administrative (Kajan)

.Në këtë njësi është trajtuar dhe një Benez mercedez tip 124(250) me targë EL43568 më vlerë 946,500 lekë], për të cilën është shkarkuar në bilancin e vitit 2016. Për këtë ekziston një denoncim i vitit 2009 në Prokurorinë e, Rrethit Gjyqësor Elbasan nr 46/6 datë 07.10.2009

-Me procesverbal datë 02.07.2016, të mbajtur nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Belsh z,A. T., në zbatim të rekomandimit të KLSH –së, në auditimin pasardhës , në Njësinë Administrative Grekan , është bërë verifikimi i inventarit të mjeteve mbajtur në ruajtje në këtë njësi ku ka rezultuar se dy mjete transporti (autovetura) me vlerë 999.000 lekë (El4356B) jo funksionale me mungesa të ndryshme

Po kështu mjeti tip Volvo me vlerë 4,183,779 lekë (ardhur me transferim kapital nga Prefektura Elbasan me urdhër nr,126, datë 07.09.2005. Makina nuk është gjetur në gjendje pune,

-Pokshtu është verifikuar dhe gjendja e një Fadrome, gjendje në Njësinë Administrative, me kartela të plotësuara, por me mangës të ndryshmem jo funksionale,

Fadroma sipas kartelës ka bënë vlerësuar me vlerë 299,000 lekë.

Nga auditimi mbi dokumentacionin mjeteve të transportit, konkludojnë se pavarësisht nga mbikëqyrja e bërë, nga administrata e bashkisë, organi vendimmarrës, Këshilli Bashkia është analizuar dhe është dalur me vendimet përkatëse për personat përgjegjës.

Viti 2017

Me urdhër nr.280 dhe 280/1 dt 30/10/2017 :Mbi ngritjen e komisioneve për inventarizimin e aktiveve dhe materiale për vitin 2017” në Bashkinë Belsh, bazuar në ligjin nr 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjin nr 10296 dt 08.07.2010 Për menaxhimin financiar të aktiveve në njësitë e sektorit publik janë ngritur komisioni i inventarizimit i përbërë nga 5 vetë përkatësisht: I. R., G. H., V. I., N. T. dhe M. D.. Po në këtë urdhër është krijuar komisioni i vlerësimit dhe asgjësimit i përbërë nga z. H. Xh., O. G. H., E. T., A. H. dhe E. B..

Sipas urdhrat administrativ të mësipërm rezulton se inventarizimi është planifikuar të filloi më datë 13.10.2017 deri më datë 13.12.2017, afat i cili rezulton se është respektuar. Sipas dokumentacionit të paraqitur rezulton se është kryer inventarizimi, janë përpiluar procesverbalet përkatëse dhe janë nënshkruar prej tyre. Pas përfundimit të inventarëve janë hedhur të dhënat në listat përkatëse dhe janë krahasuar me gjendjen kontabël. Nuk kanë rezultuar diferenca. Në dokumentacionin e paraqitur rezulton se është bërë vlerësimi i materialeve të propozuara për jashtë përdorimi e mbi këtë bazë është bërë projektvendimi për llogari të Këshillit Bashiak. Me vendim nr 72, datë 15.12.2017 të Këshillit Bashiak i protokolluar me shkresë nr 130, datë 22.12.2017, nënshkruar nga Kryetari KB. Z. B. B., është vendosur nxjerrja jashtë përdorim sipas llogarive kontabël “në total për 1,744,117 lekë i detajuar sii më poshtë :

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune) me vlerë 61,541 lekë

Llog 218 “Inventar ekonomik “me vlerë 857,158 lekë



Llog 327 “Objekt invnetari” me vlerë 825,418 lekë

Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës

Gjatë kryerjes së transaksioneve janë zbatuar kërkesat ligjore. Bashkangjitur urdhër shpenzimit i cili është nënshkruar si nga nëpunësi urdhërues, zbatues dhe punonjësi i thesarit, është dokumentacioni urdhërues (urdhër prokurimi, urdhër i titullarit etj) dhe vërtetues (fatura tatimore, situacionet, kontratat, fletë hyrje, fletë dalje etj.).

Gjatë vitit 2016 është prokuruar vlera me fond limit total për shpenzime operative 16,610,498 lekë me TVSH, nga të cilat 17 “Blerje me vlerë të vogël” 2 “Procedura Emergjente”, 11 “Blerje nën 100,000 lekë”

Gjatë vitit 2017 është prokuruar vlera me fond limit total për shpenzime operative 10,748,960, nga të cilat 11 “Blerje me vlerë të vogël”, 6 “Blerje nën 100,000 lekë

Me urdhër të titullarit të Bashkisë Belsh z. A. T. është ngritur komisioni i prokurimit me vlera të vogla, për të dy vitet. Jo gjithmonë është ngritur komision për marrjen e mallit në dorëzim. Në këto raste malli është marrë në dorëzim nga KBVV.

U audituan me zgjedhje muajt si më poshtë: për vitin 2016: muaji janar, shkurt, mars, prill, lidhja nr.1,2,3, maj, qershor, shtator, tetor.

Për vitin 2017 u auditua dokumentacioni i bankës për muajt si më poshtë: shkurt, mars, maj, qershor, korrik lidhja , 2, 3, gusht lidhja nr1, nr,2,shtator, nëntor, lidhja 1,3 dhjetor lidhja nr.2,3,4

Konstatohet se janë zhvilluar dy procedura prokurimi emergjente, të cilat kanë pasur si objekt riparimet dhe kryerjen e disa defekteve së bashku për mirëmbajtje të automjetit:

-me urdhër shpenzimit nr.175, datë 29.03.2016 është likujduar vlera 336,000 lekë për mirëmbajtje të automjetit të pastrimit. Nga preventivi dhe fatura konstatohet se numri i difekteve të kryera është 6, si riparim motorri etj. Për të vërtetuar ndodhjen e ngjarjes, është mbajtur procesverbali i rasteve të emergjencës i datës 18.03.2016. Procedura e emergjente për riparim automjeti në vlerën 60,000 lekë, likujduar me urdhër shpenzimit nr. 251 dt.11.08.2016. Procedurat emergjente nuk janë për kryerjen e shërbimeve të shumta për të cilat ka mjetin nevojë, por vetëm për defekte të vecuara të cilat nxjerrin mjetin nga situatë e emergjencës.

Gjithashtu janë zhvilluar edhe dy procedura me vlerë të vogël për riparimin e automjeteve, por faturat e blerjes tregojnë se janë blerë pjesë këmbimi të cilat janë vendosur nga AK dhe jo për riparim në servis i mjetit. Procedurat janë zhvilluar në sistemin elektronik. Nga Bashkia Belsh nuk është kryer kontroll i mjeteve për të përcaktuar më parë defektet nga servis i licensuar për këtë qëllim dhe mbi bazën e rezultateve të kryej riparimi i tyre me procedurë tjetër prokurimi.

Gjetje nga auditimi: Në riparimin e automjeteve konstatohen praktika të blerjes së pjesve të këmbimit nga vetë institucioni dhe vendosja e tyre nga punonjës të tij jo profesionist, shërbime të cilat nuk garantojnë cilësi. Gjithashtu në një rast është bërë shërbim automjeti emergjent për riparime të rëndësishme të cilat kapërcejnë gjendjen e emergjencës si nga vlera edhe nga numri i shërbimeve të kryera.

AK Bashkia Belsh nuk ka hartuar një bazë të dhënash për këto raste për të zbatuar kërkesat e udhëzimeve të APP, cili i jep të drejtën AK që mund të përjashtojë nga kunkurimi këta operatorë ekonomik.

Niveli i prioritetit i ulët

Në shumë raste nuk janë hartuar kërkesa nga sektori përkatës për nevojën e mallit shërbimit apo punës.

-Nga titullari z. A. T. ka dalë urdhri nr.29, datë 18.02.2016 “Për përfundimin e marrëdhënieve të punës për shkak të dorëheqjes”për zj.B. T.. Me detyrë punonjëse e ndihmës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

ekonomike. Në urdhër përcaktohet përfundimi i marrëdhënieve të punës dhe shpërblimi me 2 muaj pagë. Zj.B. T. është shpërblyer me vlerën neto 72,451 lekë.

-Me urdhër shpenzimin nr.196, datë 18.07.2016 është kryer pagesë në vlerën 28,900 lekë për zj. SH. S. ish punonjëse e Bashkisë Belsh, me detyrë ish magazinierë. Pagesa është kryer në zbatim të urdhrit nr.158, datë 06.11.2015 të titullarit z. A. T.. Në urdhër përcaktohet se përfundojnë marrëdhëniet e punës në datën 06.11.2016 për arsye të dorëheqjes së punonjësës dhe ti paguhet paga e 2 muajve si afat njoftimi, në zbatim të nenit 143 të kodit të punës. Zj. SH. S. është shpërblyer me pagën neto të dy muajve në vlerën 57,800 lekë, nga e cila ka marrë vetëm vlerën 28900 lekë (për 1 muaj).

Shpenzimet e mësipërme kanë sjellë efekte negative në buxhetin e njësisë vendore, pasi dorëheqja nuk përfshin detyrimin e punëdhënësit për zbatimin e afateve të njoftimit.

-Me urdhrin e prokurimit nr.4 prot., datë 18.03.2016 të titullarit të AK z, A. T., është prokuruar “Pastrim, zhblllokim i kanaleve të ujërave të zeza dh eta bardha”, fondi limit 548,000 lekë. Procedura e prokurimit nuk është përcaktuar në urdhër të prokurimit. Nga KBVV i përbërë nga z.A. N., zj. F. B., z. Q. R. është, në datën 18.03.2016 është mbajtur procesverbali i rasteve të emergjencës ku përcaktohet se nevoja për pastrim, zhblllokim, rregullimin e rrugës lindi në datat 15, 16, 17.03.2016. Për këtë procedurë prokurimi AK duhet të kishte zbatuar procedurën shkresore për njoftimin të paktën të tre operatorëve ekonomik, procedurë që zbatohet në rastet “*Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës*”, sipas neni 33 “*Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit*”, të ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, nenin 36 “*Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës*”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu në këto procedura Autoriteti Kontraktor ka detyrimin të ftoj për pjesëmarrje në tender tre operatorë ekonomik, por nuk vërtetohet me dokumentacion se ka realizuar këtë kërkesë ligjore, duke mos siguruar transparencë në përzgjedhjen e fituesit. Autoriteti Kontraktor nuk ka siguruar konkurrencë dhe barazi në tender, veprim në kundërshtim me nenin1, 2, 20, 33 të ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, pikën 4 të nenit nr. 36, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Për këtë ngarkohet me përgjegjësi KBVV. Punimet janë kryer nga firma “V. H.”SHPK, pa asnjë shpjegim se si është përzgjedhur nga AK.

Me fondet e Bashkisë Belsh në vitin 2017 është kryer prokurim në vlerën 3,816,000 lekë për blerjen e matsave të ujit, për llogari të shoqërisë “Ujësjellës”sh.a. e cila ka fondet dhe buxhetin e vet. Nga Bashkia nuk janë marrë masa për kthimin e vlerës së mësipërme në buxhetin e njësisë vendore (Vlera e matsave ju shpërndahet qytetarëve nga ujësjellësi dhe paguhet prej qytetarëve, bazuar në kontratën e ujit).

Me urdhër shpenzimin nr.390, datë 10.11.2017 është kryer pagesa e matsave për operatorin fitues në tender. Malli është bërë hyrje me fletëhyrjen nr.25, datë 11.08.2017, copë 2000, çmimi 1908 lekë. Me fletëdaljen nr.110, datë 17.08.2017 nga Bashkia Belsh është bërë dalje e gjithë sasia e mallit të mësipërm prej 2,000 matsash për “Ujësjellës –kanalizime” sh.a Belsh. Me urdhër prokurimin nr. 36 prot, datë 07.11.2016 është prokuruar “shpenzime për mirëmbajtjen e tokave dhe aktiveve natyrore”, në zërtë e ofertës ka edhe “shkulje të rrenjve të bimëve të vogla” e cila në ofertën e fituesit ka vlerën 14,800 lekë. Bazuar ne strukturën e bashkisë të vitit 2016. Sektori i Mirembajtjes së Rrugeve, Objektve Infrastruktures ka një personel prej 21 punonjësish. Kjo vlerë edhe pse e vogël, është shpenzim i panevojshëm, pasi duhet të bëhet nga punonjësit organik të bashkisë.

Gjate vitit 2016 pranë Bashkisë Belsh është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt Prokurimi “Sigurimi i Pasurisë Paluajtshme” në pronësi të Bashkisë Belsh me Urdhër Prokurimi nr.02 dt.01.03.2016 me fond limit 940,600 (nëntëqind e dyzet mijë e gjashtëqind)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

lekë pa TVSH, është lidhur kontrata me Subjektin "S. U." sha me vlerë kontrate 935,000 (nëntëqind e tridhjetë e pesë mijë) lekë pa TVSH. Me urdhër pagese nr.172 dt.23.06.2016 është bërë likuidimi i kontratës me Subjektin "S. U." sha.

Konstatohet se në këtë prokurim janë siguruar 56 objekteve (shkolla, kopshte, ambulanca etj.), me një vlerë kontabël të tyre prej 227,128,062 lekë, të cilat janë përcaktuar në listën e objekteve që do të sigurohen nga operatori fitues

Gjatë vitit 2017 pranë Bashkisë Belsh është zhvilluar procedura e prokurimit me objekt Prokurimi "Sigurimi i Pasurive Paluajtshme" në pronësi të Bashkisë Belsh me Urdhër Prokurimi nr.125 dt.15.05.2017 me fond limit 1,600,000 (një milion e gjashtëqind mijë) lekë pa TVSH, është lidhur kontrata me subjektin "S. U." sha me vlerë kontrate 1,500,000 (një milion e pesëqind mijë) lekë pa TVSH. Me urdhër pagese nr.274 dt.25.08.2017 është bërë likuidimi i kontratës me Subjektin "S. U." sha. Në DST është hartuar lista e 57 objekteve (shkolla, kopshte, ambulanca etj.), me një vlerë totale të tyre prej 227,379,532 lekë, të cilat janë përcaktuar në listën e objekteve që do të sigurohen nga operatori fitues.

Sigurimi është bërë nga zjarri dhe tërmeti

Në zërat e prokurimeve të zhvilluar për vitin 2016 dhe 2017 nuk u konstatua asnjë shpenzim për të rritur sigurinë e këtyre objekteve nga zjarri, si rinovimi i instalimeve elektrike, etj. të kësaj natyre, të cilat rrisin sigurinë reale dhe janë shpenzime aftgjatë (jo për cdo vit). AK nuk mund të parashikojë mbrojtje të këtyre objekteve nga zjarri vetëm nëpërmjet sigurimit në kompani private, por duhet të shoh mundësinë e investimit në to, duke ulur kështu rrezikun e ndodhjes së ngjarjes së pa parashikuar nga rënia e zjarrit.

Veprimet e kryera nëpërmjet arkës

Nëpërmjet arkës janë bërë arkëtime për taksat dhe tarfat vendore. Të ardhurat që arkëtohen në Bashkinë Belsh janë të natyrës si më poshtë: (tatim mbi tokën bujqësore, tatim mbi ndërtesën, tarifë pastrimi, tarifë për leje transporti, tarifë për therje bagëtie, taksë regjistrimi biznesi, taksë tabelë, tarifë zënie hapësire publike, taksë ndikimi në infrastrukture, taksë për reklama, qira trualli, qira objekti, tarifa të tjera të njësive vendore). Dega e financës bën kontrollin, kontabilizimin dhe rakordimin e të gjitha veprimeve të arkës si për arkëtimet dhe për pagesat. Arkëtarja regjistron në mënyrë kronologjike të gjitha veprimet që kryhen në arke si arkëtimet dhe pagesat në librin e arkës. Çdo mandat arketimi i bashkëngjitet fatura e tatim taksave. Për cdo derdhje mandate pagesës i bashkëngjitet ekstrakti i bankës. Dega e financës here pas here ka bere kontrole te befasishme në arkë. Arkëtarja përveç librit te arkës mban dhe librin e letrave me vlere (Bileta te tregut dhe pullat e gjendjes civile). Nëpërmjet arkës behet dhe pagesa për certifikata per shpërblim lindje. Vlerat monetare për shpërblim lindje janë tërhequr nga banka sipas fondit te celur nga Ministria përkatëse.

Gjate vitit 2016 janë prere gjithsej 195 mandat pagesa dhe 3622 mandat arkëtime. Frekuenca e derdhjeve se të ardhurave ne banke ka qene e shpeshte pothuajse çdo dit nga gjysma e dyte e vitit si rezultat i arkëtimeve te shumta. Gjendja e arkës ne fund te çdo muaji është 0 lekë. Vlera totale e arkëtimeve ne arke për gjithë vitin 2016 është 70,704,906 leke. Gjendja e arkës me 31.12.2016 është 0 leke.

Gjate vitit 2017 janë prere gjithsej 89 mandat pagesa dhe 3199 mandat arkëtime. Gjendja e arkës ne fund te çdo muaji është 0. Vlera totale e arkëtimeve në arkë per gjithë vitin 2017 është 34,922,029 lekë. Arka me 31.12.2017 rezulton me gjendje 735 000 lekë dhe 220,000 bileta tregu (të ardhura nga ish komuna Kajan). Kjo gjendje vjen si rezultat i tërheqjes se fondit për shpërblim lindje i cili është akorduar më datën 12.12.2017 me shumën 1,510,000 leke dhe nuk është shpërndarë i gjithë. Janë shkëlur limitet e arkës nga institucioni në këtë rast, duke rrezikuar vlerat monetare, pasi Bashkia Belsh nuk ka të ruajtur godinën me roje fizike.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”****III.4.a. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, punë e shërbime**

Për vitin 2016 në Bashkinë Belsh janë zhvilluar 11 tendera me vlerë të lartë të cilat u audituan të gjithë. Për vitin 2017 janë zhvilluar 14 tendera nga të cilët u audituan 13 prej tyre. Në mënyrë të përmblendhur të dhëna për tenderat e zhvilluar e të audituar jepen në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Bashkia Belsh - Periudha 01.01.2016 deri 31.12.2016								
Nr.	Objekt prokurimi	Fondi limit	Vlera kontrates	Diferenca nga	Lloji i procedurës	Data e shqyrtimi	Operatori ekonomik	Audituar
1	- Gazoil per vitin 2016	4,200	4,200	-	K. Propozim	29.2.2016	V. F. SHPK	Po
2	- Shërbimi i Pastrimit të Qytetit	8,281	1,442	6,839	K. Propozim	7.9.2016	K. SHPK	Po
3	- Projekte	18,896	18,852	44	Negociim pa shpallje	9.12.2016	Z. 06 SHPK	Po
4	- Supervizim Punimesh Projekti "Ansambli Rilindja Belsh"	3,083	1,960	1,123	K. Propozim	12.8.2016	Z. 06 SHPK	Po
5	- Automjet Shërbimi për Aparatin	2,083	1,990	93	Negociim pa shpallje	15.8.2016	S. SHPK	Po
6	- Rikonstruksion i Godines Bashkise Belsh	1,401	1,334	67	K. Propozim	15.8.2016	F. SHPK	Po
7	- Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh - Qafshkalle	57,999	50,403	7,595	E hapur	15.9.2016	V. H. SHPK	Po
8	- Kontenier Pastrimi	2,153	2,002	151	K. Propozim	14.7.2016	B. SHPK	Po
9	- Projekti Rilindja Urbane, Belsh	150,668	149,964	703	E hapur		V. H. SHPK	Po
10	- Përmirësimi i kushteve të banimit të komunitetit	9,464	6,394	3,069	K. Propozim	15.7.2016	F. SHPK	Po
11	Sigurimi i Pasurive te Palujteshme	940	935	5	K. Propozim	21.3.2016	S.	Po
Shuma		259170	244,990	14179				
Bashkia Belsh - Periudha 01.01.2017 deri 31.12.2017								
Nr.	Objekt prokurimi	Fondi limit	Vlera kontrates	Diferenca nga	Lloji i procedurës	Data e shqyrtimi	Operatori ekonomik	
1	- Gazoil per vitin 2017	10,000	10,000	-	E hapur	10.3.2017	V. F. SHPK	Po
2	- Sigurimi i Pasurive te Palujteshme	1,600	1,500	100	K. Propozim	02.6.2017	S. U.	Po
3	- Shërbimi i Pastrimit të Qytetit per 3 Vjet	24,884	19,824	5,059	E Hapur	29.3.2017	K. SHPK	Po
4	- Maratona e Kenges Popullore	1,000	1,000	-	Negocim pa Shpallje	16.8.2017	S P A qzhk	Jo
5	- Matsa Uji për Ujsellës Kanalizime Belsh	4,160	3,180	980	K. Propozim	14.6.2017	M D SHPK	Po
6	- Blerie Automjet Transporti Inertesh dhe Transporin e	4,100	4,090	10	K. Propozim	26.09.2017	F SHPK	Po
7	- Shtese Kontrate Projekti Rilinda Belsh (Belsh Qender -	29,166	29,146	20	Shtese kontrate 20%	07.2.2017	V. H. SHPK	Po
8	- "Sistemim, Asfaltim Rrug. Brendeshme te Fshatrave" te	110,439	92,500	17,939	E Hapur	12.6.2017	V. H. SHPK	Po



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

9	- Mbikqyrje Punimesh "Sistemim, Asfaltim Rrug.	1,166	855	310	K. Propozim	19.8.2017	Z. 06 SHPK	Po
10	- Ndertim. Sistemim Asfaltim Rruga Trojas (Unaza Belsh)	61,016	60,964	52	E hapur	6.3.2017	S. N.Prodhim SHPK&E.	Po
11	- Skema Ujitjes e Fushes Cestie (Degezimi Kosove) Pjesshem	11,666	10,094	1,571	E hapur	28.3.2017	F. SHPK	Po
12	- Ndertim i Pedonales dhe Korsise se Bicikletave Liqeni	46,098	45,919	178	E hapur	27.6.2017	V. H. SHPK	45,919
13	- Veprat e Artit "Pedoales dhe Korsise Bicikletave Liqeni	10,519	10,519		Negociim pa Shpallje	18.9.2017	P & P SHPK	10,519
14	- Rikualifikimi Urban I Fasadave të Qendrës Belsh	14,301	13,906	395	E hapur	7.8.2017	F C SHPK&V. H.	13,906
Shuma		330,118	305,812	24.306				329,118
	Totali							

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik për vitin 2016 në Bashkinë Belsh

1. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje karburanti gazoil për vitin 2016”, zhvilluar në datën 29.02.2016

Të dhëna për tenderin

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje karburanti gazoil për vitin 2016		
1.Urdhër Prokurimi nr.24, datë 15.2.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nj.P. 1.F. B. 2.E. N. 3.E. P.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhri nr.24/1, datë 15.2.2016 1.A. N. , kryetar 2.E. B., anëtar 3.H. T., anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 4,200,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) “V. F.”SHPK Vlera 4,200,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 29.02.2016	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)S’kualifikuar c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka

Nga auditimi nuk u konstatuan mangësi në Hartimin e kriterëve të vendosura.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri nr.24/1, datë 15.2.2016. KVO përbëhet nga: z. A. N., z.E. B., z.H. T. .

Nga auditimi konstatohet se ka marrë pjesë një OE, V. F. SHPK , i cili është kualifikuar e shpallur fitues nga KVO dhe titullari i AK.

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës ekonomike	Kualifikuar/Skualifik	NIPT
1	V. F. SHPK	Marzh fitimit 14%	Kualifikuar, Fitues	L02710204P

Nga auditimi konstatohet se OE, V. F.SHPK nuk vërteton se plotëson specifikimet teknike të vendosura në shtojcën 10 të DST të cilat janë kërkuar të jenë si më poshtë.

--	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Karakteristikat	Njesi e matjes	Kufijte
Densiteti ne 15 ⁰ C	Kg/m ³	820-845
Numri i cetanit, jo me pak se		46
Pika e flakërimit	⁰ C	55
Distilimi		
Distilon deri ne 250 ⁰ C	% vëllim	65
Distilon deri ne 350 ⁰ C	% vëllim	85
50% e vëllimit distilon ne	⁰ C	
90% e vëllimit distilon ne	⁰ C	
95% e vëllimit vlon ne	⁰ C	360
Viskoziteti kinematik ne 40 ⁰ C	cSt(mm ² /s)	2,00-4,5
Permbajtja e squfurit	mg/kg	10
Korrozioni ne baker	3 ore/50 ⁰ C	Klasa e 1

Analizat e karburantit të paraqitura prej operatorit, nuk janë kryer nga organet kompetente si Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial, por janë me firmën dhe vulën e vetë operatorit. Në këtë mënyrë ky dokument nuk jep siguri për saktësinë dhe besueshmërinë e tij dhe nuk është në tagrin e asnjë operatori të certifikoje mallin të cilin do të tregtoj. Certifikimet bëhen nga palë të treta.

Gjithashtu OE nuk plotëson kriterin e pikës c, kapaciteti teknik në DST, ku thuhet: “Operatori duhet të paraqesë dokument pronësie apo me qira për stacion shitje karburanti me pakice që ndodhet në territorin e Bashkisë Belsh”. Operatori nuk e plotëson këtë kriter, pasi për këtë ka paraqitur vetëm një hartë treguese e regjistrimit, por jo një certifikatë pronësie.

Për këto arsye operatori “V. F.” SHPK nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues nga titullari. Tenderi duhet të ishte anuluar. Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO z. A. N., z. E. B., z.H. T. dhe titullari i AK z. A. T..

Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje karburanti gazoil për vitin 2016”, me fond limit 4,200,000 lekë, zhvilluar në vitin 2016, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. F.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 4,200,000 lekë, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 4,200,000 lekë.**

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

- nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, germa (ç) të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”; nenin 53 të VKM së mësipërme, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5.

Komente nga subjekti i audituar: 1. Janë bërë kundërshti nga KVO: A. N., H. T., E. B., ku në mënyrë të përmbledhur thuhet: Nuk jemi dakord me arsyetimin e audituesit se procedura e prokurimit duhej të anullohej për arsye se edhe OE “V. F.” SHPK nuk plotësojnë kriteret e DST dhe duhej skualifikuar, pasi nuk vërteton se plotëson specifikimet teknike të vendosura në shtojcën 10 të DST për karburantin. Operatori ka paraqitur analizat për karburant, të nënshkruara nga vet ai dhe kjo mjafton, pasi nuk është kërkuar në DST që analizat të kryhen nga organet kompetente, si Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial.

2. Për të plotësuar kriterin e DST se “Operatori duhet të paraqesë dokument pronësie apo me qira për stacion shitje karburanti me pakice që ndodhet në territorin e Bashkisë Belsh”, operatori ka paraqitur “Hartë treguese” me vulë dhe firmë nga ZRPP Elbasan.

Qëndrim i grupit të auditimit: 1. Është sqaruar në aktin e konstatimit: Në DST është kërkuar se operatorët duhet të vërtetojnë se plotësojnë specifikimet teknike të vendosura në shtojcën 10, por OE V. F. SHPK i ka plotësuar vetë këto specifikime që kanë të bëjnë me cilësinë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

karburantit. Operatori nuk certifikon karburantin që do të tregtojë ai vet, por kjo bëhet nga analizat laboratorike të një pale të tretë, si Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial.

2. Në DST është kërkuar se operatori duhet të paraqesë "dokument pronësie". Dokument pronësie është certifikata e pronësisë dhe jo harta treguese.

Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja, kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

2. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Shërbimi i Pastrimit të Qytetit", zhvilluar në datën 07.09.2016

Të dhëna për tenderin

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Shërbimi i Pastrimit të Qytetit			
1. Urdhër Prokurimi nr.306/2, Datë 8.7.2016	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta: Urdhëri nr.306/1, dt 4.7.2016 1.Q. R. 2.Hasan Bajrami 3.D, M, Nj.P.1.F. B., 2.E. N., 3.E. P.,	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 306/3, dt. 8.7.2016 1.A. N. , kryetar 2.E. B., anëtar 3.I. H., anëtar	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për propozim"			
5. Fondi Limit (pa TVSH) 8,281,590 lekë (për 1 vit)	6. Oferta fituese (pa TVSH) "K." SHPK Vlera 6,925,552 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,356,038 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit: 07.09.2016	9. Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 2 OE b) S'kualifikuar c) Kualifikuar 2 OE	
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13. Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka 14. Afati i zbatimit deri me 31.12.2016	

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Ka dalë urdhri i prokurimit nr.306, datë 8.7.2016 i Kryetari të Bashkisë z.A. T., në të cilin është përcaktuar fondi limit në vlerën 8,281,590 lekë pa TVSH. Për zbatimin e urdhrit të prokurimit është ngarkuar njësia e prokurimit e përbërë nga zj. F. B., me detyrë ish juriste e zyrës juridike, ndërprerë marrëdhëniet e punës, z. E. N. me detyrë ish përgjegjës i zyrës juridike, ndërprerë marrëdhëniet e punës, z. E. P., me detyrë ish përgjegjës i zyrës së taksave dhe tarifave vendore, ndërprerë marrëdhëniet e punës.

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.306, datë 04.07.2016 i titullarit të AK z. A. T., ku është përcaktuar për këtë qëllim komisioni i përbërë nga z.Q. R., z.H. B., z.D. M.. Komisioni ka hartuar procesverbalin nr. ska, datë 06.07.2016 (i cili është i pa firmosur prej tyre, pjesë e dosjes), ku ka përcaktuar se fondi limit është 8,281,590 lekë pa TVSH, por për të argumentuar këtë vlerë nuk ka bërë llogaritje konkrete, duke u mbështetur për këtë vetëm në parashikimin e kësaj vlere në buxhetin e njësisë vendore. Nuk është bërë analizë kostoje për këtë qëllim. Këto veprime e ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e mësipërm.

Në preventivin e hartuar nga AK, janë llogaritur të kryhen vetëm dy zëra shërbimi:

- a) transport dhe largim i mbetjeve urbane nga kontenierët;
- b) fshirje rruge me punëtorë.

Janë kërkuar 11(njëmbëdhjete) punëtor, një automjet teknologjik transportues me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 11 ton, një makine transportuese vetëshkarkuese, me ngarkim fundor ose anësor, me kapacitet mbajtës jo me pak se 3 ton, por nuk janë bërë llogaritje konkrete për secilin mjet, fuqinë punëtore etj.

Në hartimin e kritereve të veçanta të kualifikimit konstatohen shkelje ligjore si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të DST konstatohet se në seksionin 3.3 Kapaciteti teknik, është vendosur kriteri se OE duhet të paraqesin liçencë për:

- a) Shërbime profesionale për projektme,
- b) Shërbime profesionale për zbatime të lëshuara nga QKL
- c) Të ketë një eksperience pune në sektorin e sipërmarrjeve të pastrimit mbi 15 vjet punë.

Kriteret e mësipërme janë të pa argumentuara, nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, të panevojshme, jo objektive, diskriminuese, nuk nxisin pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik, duke ulur konkurrencën, pasi në preventiv nuk ka zëra shërbimi që lidhen me to dhe përvoja patjetër mbi 15 vjet është e pa mbështetur ligjërisht.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “*Shërbimi i Pastrimit të Qytetit*”, me fond limit 8,281,590 lekë, zhvilluar në vitin 2016, nga komisioni për hartimin e specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta të kualifikimit, ngritur me urdhrin nr.306/1, dt 4.7.2016 dhe i përbërë nga z. Q. R. z.H. B., z.D, M., janë vendosur kriteret të pa argumentuara, që nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, jo objektive, diskriminuese, në papajtueshmëri me nenin 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, neni 20, “Mos diskriminimi” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi hartuesit e DST, z. Q. R. z.H. B., z.D, M., por edhe titullari i AK z. A. T., i cili përpara miratimit të DST duhet të kërkojë sqarime nga komisioni, e në raste të tilla (madje të dukshme të panevojshme), të mos bëjë miratimin e tyre.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Nga auditimi konstatohet se kanë marrë pjesë në tender 2 OE, të cilët janë kualifikuar, e për arsye të ofertës më të ulët është shpallur fitues OE “K.” SHPK . Zhvillimi i procedurës rezulton e rregullt. Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme.

N	Subjekti	Oferta në lekë pa TVSH	Kualifikuar/s’kualifikuar	NIPT
1	“K.” SHPK	6925552	Kualifikuar, fitues	J76314803S
2	“V. I.” SHPK	7792281	Kualifikuar	K32712206U

3. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Hartim projekte”, zhvilluar në datën 09.12.2016

Tenderi është zhvilluar fillimisht në sistemin elektronik të APP dhe për arsye të mos shpalljes fitues të asnjë operatori, pasi KVO ka skualifikuar operatorët pjesëmarrës, tenderi është zhvilluar herën e tretë me procedurën “Negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”. Fondi limit ka qenë i njëjtë në vlerën 18,896,518 lekë. Kriteret e vlerësimit oferta më e ulët e vlerësuar: propozim teknik 80%, propozim ekonomik 20%.

Lloji i procedurës së prokurimit është përcaktuar “Shërbim konsulence”. Nga AK është argumentuar zgjedhja e procedurës mbështetur na nenin 10, 29 dhe 34 të LPP.

Në sistemin e APP të dy procedurat nuk janë arkivuar nga njësia e prokurimit. Procedura e tenderit nuk shfaqet në dosjen “Arkiva”, por në dosjen “Hetim”. Në sistem është e mundur të shihet vetëm lista e operatorëve që kanë paraqitur interes, por sistemi nuk jep mundësinë e shfaqjes së dokumenteve të paraqitura nga operatorët ekonomik. Gjithashtu në dosjen e tenderit nuk ndodhen dokumentet e operatorëve ekonomik. Kjo situatë është për të dy rastet e zhvillimit të procedurës elektronike.

Në zhvillimin e parë të procedurës kanë shprehur interes 4 OE: “Gj. & CoO” SHPK, “S. & K.” SHPK, “Z.”06, dhe “R.” SHPK.

Në zhvillimin e dytë kanë shprehur interes “S. & K.” SHPK, “Z.”06, “I.”.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

Në këtë mënyrë, në këtë fazë të auditimit nuk mund të jepet opinion nëse s’kualifikimet e operatorve ekonomik të bëra nga KVO janë të drejta dhe në përputhje me kërkesat ligjore.

Në vijim paraqitet procedura e prokurimit e zhvilluar me procedurën me “Negociim pa shpallje paraprake të botimit të kontratës”.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Hartim projekte</i>		
1.Urdhër Prokurimi nr.412/1 , datë 05.12.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: (Nj.P.) 1. D. M. 2. E. B. 3.E. P.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër 412/2 datë 05.12.2016 1.A. N., kryetar 2.I. H. 3.B. C.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Negociim pa shpallje paraprake”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 18,896,518 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) “Z. 06”SHPK Vlera 18,882,000lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 14,518 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 19.02.2016	9.Burimi Financimit: Buxheti i shtetit	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka

Ka dalë urdhri i titullarit nr.ska, datë 15.11.2016 për anulimin e procedurës së prokurimit Hartim projektesh, për arsye të mungesës së konkurrencës, pasqyruar në buletin nr.46, datë 21.11.2016.

Ka dalë urdhri i titullarit nr.ska, datë 5.12.2016 për anulimin e procedurës së prokurimit Hartim projektesh, për arsye të mungesës së konkurrencës, pasqyruar në buletin nr.49, datë 12.12.2016.

Ka dalë urdhri i prokurimit nr.412/1 , datë 05.12.2016 për kryerjen e prokurimit me objekt “Hartim projekte”, fond limit 18,896,518 lekë, është përcaktuar NJP: D. M., E. B., E. P., procedura e prokurimit me “Negociim pa shpallje paraprake të botimit të kontratës”.

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri i titullarit ku përcaktohet E. B., H. B., E. H., por nga komisioni nuk është bërë asnjë llogaritje. Në zbatim të urdhrin të mësipërm. NJP ka dërguar ftesë për negociim 3 operatorëve ekonomik: me shkresën nr.412/3 datë 06.12.2016 drejtuar OE “D&C” P. SHPK, me shkresën nr.412/4 datë 06.12.2016 drejtuar OE “D. E”SHPK, me shkresën nr.412/5, datë 06.12.2016 drejtuar OE “Z. 06”SHPK.

Me urdhrin nr. 412/2 datë 05.12.2016 është ngritur komisioni i negociimit i përbërë nga A. N., kryetar, I. H., B. Ç..

Në datën 09.12.2017 komisioni ka shqyrtuar ofertën e OE “D.” SHPK për të cilën ka mbajtur procesverbalin nr.3, ku përcakton se operatori nuk plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST, pasi nuk ka paraqitur certifikatën ISO 50001-2011 për sistemin e menaxhimit të energjisë. Me insistimin e operatorit (sipas përshkrimit në procesverbal nga komisioni) është pranuar të shqyrtohet oferta e tij me vlerë 18,895,000 lekë.

Me procesverbalin nr.4 datë 09.12.2016 është shqyrtuar oferta e operatorit “Z. 06” SHPK, i cili i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe ka ofertën ekonomike 18,882,000 lekë. Në datën 09.12.2016 është hartuar raporti përmbledhës i komisionit të negociimit, në të cilin është shpallur fitues OE “Z. 06” SHPK.

Projektet për të cilat është zhvilluar tenderi paraqiten si më poshtë

1. Sistemim asfaltim Rruga Trojas Unaza e qytetit Belsh;
2. Ndërtim sistemim asfaltim i Rrugës Grekan-Shelgu-Gjyrale;
3. Hartimi i projektit të rikonstruksionit të shkollës së mesme qendër komunitare;
4. Hartimi i projektit Rikonstruksion i rrugës (Qendër Belsh – Kryqëzimi Qafshkall;

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

5. Hartimi i projektit të KUZ lagja Qaf – Shkalle
6. Hartim i projektit të Rrugëve të brendshme të Lagjes Qaf Shkallë

4.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Supervizim Punimesh Projekti Ansambli Rilindja Belsh”

Të dhëna për tenderin

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <i>Supervizim Punimesh Projekti Ansambli Rilindja Belsh</i>		
1.Urdhër Prokurimi nr.311 prot, datë 24.07.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr.311/2, dt 20.07.2016 Q. R., H. B., D, M, (Nj.P.) 1. F. B. 2. E. N. 3.E. P.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr.311/1 prot, datë 24.07.2016 1.A. N., kryetar 2.I. H. 3.H. XH.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 3 083 333 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) “Z. 06”SHPK Vlera 1,960,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,123,333 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 12.08.2016	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 3 OE b)S’kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK: Po. Nr.2084 prot, datë 24.8.2016	12. Përgjigje ankesës nga AK Po: Nr.2084/1 prot.,dt.25..2016	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka

Në këtë procedurë prokurimi , nga auditimi nuk u konstatuan mangësi si në hartimin e dokumenteve të tenderit, ashtu edhe në vlerësimin e ofertave.

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës	Kualifikuar/Skualifi	NIPT
1	BOE “R.” & “A.S.H.E.” SHPK	1 737 550	S’Kualifikuar	
2	“Z.-06” SHPK	1 960 000	Kualifikuar, fitues	
3	“Gj& Co” SHPK	2 374 166	Kualifikuar	

5. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje automjet shërbimi për aparatin”, zhvilluar në datën 15.08.2016.

Të dhëna për tenderin

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Blerje automjet shërbimi për aparatin</i>		
1.Urdhër Prokurimi nr.327 prot, datë 5.9.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: (Nj.P.) 1. F. B. 2. E. N. 3.E. P.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.327/1 prot, datë 5.9.2016 1.I. H., kryetar 2.E. B. 3.D. M.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Negociim pa shpallje parapkrake”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 2,083,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) “S.”SHPK Vlera 1,990,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 93,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 15.08.2016	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)S’kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Prokurimi “Blerje automjet shërbimi për aparatin” është zhvilluar sipas procedurës me “Negociim pa shpallje paraprake të kontratës, për arsye se nuk është realizuar dy herë rresht procedura elektronike, për mungesë konkurrence, pra nuk janë paraqitur operatorë për dhënie oferte. Në datën 25.08.2016, sipas librit të protokollit, nëpërmjet ftesave për ofertë janë ftuar për të marrë pjesë tre operatorë ekonomik. Nga verifikimi në librin e protokollit është protokolluar shkresa për njoftim të operatorëve:

1-A. L. me NIPT L5222... Nga verifikimi në QKR nuk ekziston një operatorë i tillë me emrin dhe NIPT-in e mësipërm.

2.”S.” SHPK, me NIPT K3152., i cili rezulton se ka në ekstraktin e vet si aktivitet shitjen e automjeteve.

3. Sh. Sh. me NIPT L522...., i cili rezulton se ka në ekstraktin e vet si aktivitet shitjen e automjeteve.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga NJP: F. B., E. N., E. P., ku shkurtimisht thuhet: NJP bëri ftesa disa subjekteve që të merrnin pjesë në procedurën që do të zhvillohej nga Bashkia Belsh. Janë ata që do të vinin pranë zyrave të bashkisë dhe të sillnin dokumentet ku të vërtetonin plotësimin e kushteve të përgjithshme e të veçanta të vendosura në DST. Në lidhje me kronologjinë kohore të ftesave nuk mund të themi që janë fiktive sepse ne kemi në fund të çdo ftese mora njoftimin, por pranojmë që mund të kemi një konfuzion kohor, ngatërrim datash në zyrën e protokollit.

Përgjigje e grupit të auditimit: NJP ka për detyrë të sigurojë konkurrencën dhe për këtë të dërgojë njoftim minimalisht për tre OE me aktivitet ekonomik që lidhet me objektin e prokurimit. Marim parasysh ngatërresën e mundshme në datë, prandaj edhe këtë pjesë të aktit nuk po e bëjmë pjesë të projektraportit, por jo faktin që nuk keni verifikuar në QKR ekzistencën ose jo të subjektit A. L. me NIPT L5222....

Marrja në dorëzim e mjetit.

Në datën 15.09.2016 nga KVO është hartuar raporti përmbledhës për vlerësimin e ofertave, në të cilin thuhet se është paraqitur për të dorëzuar ofertë vetëm operatori “S.”SHPK. Nga KVO është përshkruar se ky operatorë i plotëson të gjitha kriteret, bazuar në dokumentacionin e paraqitur.

Në datën 21.09.2016 është lidhur kontrata me nr. 327/2 prot., midis AK Bashkia Belsh me përfaqësues z. A. T. dhe operatorit fitues “S.”SHPK, me objekt “Blerje automjet shërbimi për aparatin”, me vlerë 1,90,000 lekë.

Në datën 22.09.2016 është hartuar procesverbali i marrjes në dorëzim të mjetit nga komisioni i përbërë nga XH. F., shofer, E. B., përgjegjës i urbanistikës, z. Q. R., përgjegjës i shërbimeve. Kontrata është lidhur përpara marrjes në dorëzim të mjetit.

Komisioni ka deklaruar se automjeti i përmbush të gjitha specifikimet teknike të përcaktuara në DST .

Në specifikime është kërkuar që fuqia motorike-jo me pak se 240 kë, por mjeti i dorëzuar nga operatori fitues është me fuqi motorike 176 kë, duke mos plotësuar kriterin e vendosur në DST. Për këtë arsye mjeti nuk duhej të merrej në dorëzim nga komisioni, dhe tenderi duhet të ishte anuluar. Marrja në dorëzim e mjetit i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, ngarkon me përgjegjësi anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të automjetit, z.XH. F., me detyrë shofer, z.E. B., përgjegjës i urbanistikës, z. Q. R., përgjegjës i shërbimeve.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"**

Komente nga subjekti i audituar: Gjithashtu janë paraqitur kundërshti edhe nga KVO, I. H., E. B., D. M., në të cilat në mënyrë të përmblodhur thuhet:

1- Nuk jemi dakord me konstatimet e audituesit se OE "S. SHPK" nuk vërteton se plotëson specifikimet teknike të vendosura në DST, se nuk ka paraqitur fletën e zhdoganimit të mjetit, pasi operatori ka paraqitur lejen e qarkullimit.

Në pikën 4 të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim të DST-ve shprehet konkretisht: "Operatori ekonomik ofertues duhet të provojë pronësinë e automjetit të ofertuar në tender. Për këtë qëllim duhet të paraqitet: Leja e Qarkullimit ose Çertifikata e pronësisë së automjetit, dokumente të lëshuara nga Institucionet e Republikës së Shqipërisë (flete zhdoganimi ose dokumente të tjera).

2- Për sa i takon faktit se OE nuk plotëson fuqinë motorike të kërkuara në DST prej jo më pak se 240 kë, OE "S." SHPK ka paraqitur shtojcën 9 të firmosur e vulosur, ku pranon që mjeti i ofruar prej tij është me specifikimet teknike të përcaktuara në DST.

Qëndrim i grupit të auditimit: Për pikën nr.1 pra për fletën e zhdoganimit, kundërshtitë tuaja merren parasysh dhe nuk janë paraqitur në këtë raport. Në këtë mënyrë përgjegjësia është vetëm e komisionit të marrjes në dorëzim të mjetit.

Për pikën nr.2 për mos plotësim të kriterit të fuqisë motorike të mjetit, kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh, pasi komisioni në momentin e marrjes në dorëzim të mjetit duhet të krahasoj specifikimet teknike të vendosura si dhe të dhënat në deklaratat e operatorit, me të dhënat teknike reale të mjetit që paraqet operatori ekonomik.

6. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Rikonstruksion i Godinës Bashkise Belsh", zhvilluar në datën 15.08.2016

Të dhëna për tenderin

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : <u>Rikonstruksion i Godinës Bashkise Belsh</u>		
1. Urdhër Prokurimi nr.307, datë 08.07.2016	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Specifikimet dhe kriteret e veçanta: Urdhëri nr.ska, dt.5.7.2016: 1.Q. R. 2.H. B. 3.D. M. Nj.P. 1. F. B. 2. E. N. 3.E. P.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.307/1, datë 08.07.2016 1.A. N. , kryetar 2.H. XH., anëtar 3.I. H., anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për propozim"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 1,401,255 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) "F." SHPK Vlera 1,334,040 lekë lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 67,215 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 15.08.2016	9. Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE b) S'kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13. Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike kanë dalë dy urdhra të titullarit z. A. T., pa numër, të datës 05.07.2016, Në të dy urdhrat komisioni është i njëjtë: z.Q. R., z.H. B., z. D. M.. Komisioni ka hartur procesverbalin nr. ska, datë 08.07.2016, në të cilin ka hartuar kriteret e përgjithshme e të veçanta të kualifikimit të operatorëve, emërtuar si specifikime teknike.

Po me procesverbalin nr. ska, datë 08.07.2016 komisioni ka përcaktuar se fondi limit është 1,401,255 lekë pa TVSH, por për të argumentuar këtë vlerë në dosje nuk ka llogaritje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

konkrete, por mbështetur për këtë vetëm në parashikimin e kësaj vlere në buxhetin e njësisë vendore. Këto veprime e ngarkojnë me përgjegjësi komisionin e mësipërm. Specifikimet teknike dhe preventivi pa çmime, i hedhur në sistem, është hartuar nga ing Y. A., jo punonjës i bashkisë, pa një dokument marrëveshje me AK.

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të DST konstatohet se:

Në seksionin 2.3 Kapaciteti teknik janë vendosur kriterë jo objektive, të pa argumentuara dhe që nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit. Kështu në kërkesat për makineri është kërkuar se operatorët ekonomik duhet të kenë:

Nr	Makineri apo pajisje	Sasia	Lloji disponimit
1.	Kamiona vetëshkarkues	2 cope	Pronësi ose me qera
3	Vinc 3.5 ton	1 cope	Pronësi ose me qera
9	Linje për prodhim inerte e pajisur me leje mjedisore	1 cope	në pronësi ose me qera ose
10	Fabrike prodhimi betoni e pajisur me leje mjedisore	1 cope	në pronësi ose me qera ose

Edhe pse në preventiv janë vetëm 10 m³ suvatim për prishje dhe 1 m³ tullë, në DST janë kërkuar 2 kamionë vetëshkarkues dhe 1 kamionçinë, ndërkohë që nuk ka zë transport mbetjesh.

Në DST është kërkuar linjë për prodhim inerte e pajisur me leje mjedisore, fabrikë prodhimi betoni e pajisur me leje mjedisore, por në preventiv nuk ka zë punimesh beton. Është kërkuar vinç, pa objekt pune sipas zërave të preventivit.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “*Rikonstruksion i Godinës Bashkise Belsh*”, me fond limit 1,401,255 lekë, zhvilluar në vitin 2016, nga komisioni për hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, ngritur me urdhrin nr.ska, dt.5.7.2016, i përbërë nga z. Q. R. z.H. B., z.D. M., për operatorët ekonomik në DST janë vendosur kriterë të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e operatorëve dhe konkurrencën, të pa argumentuara, që nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, jo objektive, diskriminuese, në papajtueshmëri me nenin 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, neni 20, “Mosdiskriminimi” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Niveli i prioritetit i mesëm

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi komisioni i hartimit kriterëve të veçanta z.Q. R., z.H. B., z. D. M..

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri nr.307/1, datë 08.07.2016.

Nga auditimi konstatohet se ka marrë pjesë në tender vetëm 1 OE, i cili është kualifikuar, e shpallur fitues, “F.” SHPK.

N	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar	NIPT
2	“F.” SHPK	1 334 040	Kualifikuar, fitues	K327.....

Nga auditimi konstatohet se operatori, “F.” SHPK nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DST, konkretisht:

- Nuk plotëson kërkesat e pikës 2.2.2, pasi bilancet e vitit 2013, 2014 dhe 2015 janë me vulën dhe firmën e Drejtorisë Rajonale Tatimore Berat vetëm në faqen e parë, pra në kapakun e dokumentit, por pasqyrat financiare që përmbajnë të dhëna janë të pa konfirmuara, pa firme, pa vulë. Në këtë mënyrë dokumenti nuk është i rregullt dhe si rrjedhojë jo i besueshëm, duke mos plotësuar kriterin e DST. Për të njëjtën mangësi KVO ka skualifikuar OE “K.” SHPK, në tenderin “Blerje automjeti”, por në këtë rast ka vepruar me tjetër standard.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

- OE ka ngarkuar në sistem vërtetimin e shlyerjes së energjisë elektrike me nr 1686 prot., datë 11.07.2016 ku thuhet se nuk ka detyrime pa përfshirë muajin qershor, ndërkohë tenderi zhvillohet në datën 15.08.2016, sipas modifikimit që i është bërë në DST. Detyrimet për muajin qershor janë të maturuara brenda muajit korrik, pra deri në datën 15 gusht operatori ka detyrimin të paraqes vërtetim për pagesën e energjisë elektrike të muajit qershor, gjë të cilën nuk e ka bërë.

Nga auditimi i ekstraktit të OE “F.” SHPK, konstatohet se mbi kuotat e debitorit shoqëria F. sh.p.k”, është lëshuar sekuestro konservative (e cila nuk është hequr ende), nga shoqëria përmbartimore private E. me urdhrin nr.11598 , datë 28.08.2012. Bazuar në nenin 45, “Kriteret e përjashtimit të kandidatëve ose ofertuesve” të LPP, pika 2/b ku thuhet se:

“Autoriteti kontraktor përjashton nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit çdo kandidat ose ofertues kur ka të dhëna se... është subjekt i procedurave për deklarimin e falimentimit dhe ka një urdhrë likuidimi të detyruar ose administrimi nga gjykata, ose ka një marrëveshje me kreditorët, ose ndonjë procedurë tjetër të ngjashme”.

Procedura e vendosjes së sekuestros konservative është një procedurë e ngashme.

Për këto arsye operatori “F.” SHPK nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues nga titullari.

Kualifikimi i operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, është në kundërshtim me:

- nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç) të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku thuhet

“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”

-nenin 53 të VKM së mësipërme, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5 ku thuhet:

“3. Autoriteti kontraktor, 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 dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji. 5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar; c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

-nenin 8 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ku thuhet:

Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO z. A. N. , z. H. XH., zj. I. H. dhe titullari i AK z. A. T..

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikonstruksion i Godinës Bashkise Belsh”, me fond limit 1,401,255 lekë zhvilluar në vitin 2016 është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “F.” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike 1,334,040 lekë, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Tenderi duhej të ishte anuluar. Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme kanë shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore, në vlerën 1,334,040 lekë.

Niveli i prioritetit i mesëm



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshtime nga KVO: A. N., z. H. XH., zj. I. H., të cilët kundërshtojnë argumentet e dhëna nga audituesi për mos kualifikim dhe mos shpallje fitues të OE "F.". Shkurtimisht në observacion thuhet:

1. Nga audituesi është argumentuar se bilancet nuk plotësojnë kriteret. Bilancet e OE "F." e kishin të mjaftueshëm informacionin që përcillnin dhe për të cilën kërkohen si kriteret për kualifikim, pasi dëshmohej vlera e xhiros së realizuar, ecuria pozitive e aktivitetit në tre vitet e fundit, mungesën e detyrimeve ndaj të tretëve. Gjithashtu Bashkia Belsh i është drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Berat me shkresë nr.599 datë 12.03.2018, duke kërkuar sqarimin mbi praktikën e vulosjes së bilancit, dhe prej tyre konfirmohet se vulosja bëhet vetëm në faqen e parë (Kapaku i Bilancit).

2. Për mos shlyerjen e të gjitha detyrimeve të energjisë elektrike nga operatori, KVO nuk ka arritur të shikojë në thelb nëse ishin të likuiduara të gjitha detyrimet ose jo.

Përgjigje e grupit të auditimit:

1. Për sa i përket bilanceve kundërshtitë tuaj merren parasysh, pasi keni sjellë konfirmim nga organet tatimore.

2. Përsa i përket pretendimit se KVO nuk ka arritur të shikojë në thelb nëse kanë qenë ose jo të likuiduara të gjitha detyrimet e energjisë elektrike, dhe për këtë arsye nuk ka konstatuar që operatori nuk e plotëson këtë kriter, ky argument i juaji i pa bazuar, nuk merret në konsiderat.

7.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Sistemim asfaltim rruga Belsh – Qafshkalle, zhvilluar në datën 15.09.2016

Të dhëna për tenderin:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Sistemim asfaltim rruga Belsh - Qafshkalle		
1.Urdhër Prokurimi nr.318 prot, datë 01.08.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.F. B., ish juriste, larguar 2.E. N., ish p z. juridike, larguar 3.E. P., ish p. taksave, larguar	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.318/2, datë 01.08.2016 1.H. T., kryetar, dr. bujqësie 2.H. XH., ish p. urbanist., larguar 3.I. H., ish juriste, larguar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur"		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 57,999,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) OE V. H."SHPK Vlera 50 403 215 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 7,595,785 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 15.09.2016	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 5 OE b)S'kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK: jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP 14.Afati i zbatimit 100 ditë

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Ka dalë urdhri i prokurimit nr. nr.318 prot, datë 01.08.2016 i Kryetari të Bashkisë z.A. T., në të cilin është përcaktuar fondi limit në vlerën 57,999,000 lekë pa TVSH, me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë. Në urdhër përcaktohet se vetëm vlera 15 milion leke do të lëvrohet gjatë vitit 2017.

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.ska, datë 28.07.2016 i titullarit të AK z. A. T., ku është përcaktuar për këtë qëllim komisioni i përbërë nga z. Q. R., me detyrë përgjegjës i shërbimeve, z. H. B. me detyrë jurist dhe z.D. M. me detyrë përgjegjës i zyrës juridike.

Në datën 29.07.2016 komisioni për llogaritjen e fondit limit ka hartuar procesverbalin ku cilëson se vlera e fondit limit është 57,999,000 lekë pa TVSH, por nga auditimi nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

konstatohet asnjë llogaritje për këtë qëllim, nga ky grup duke mos zbatuar urdhrin e titullarit për llogaritjen e fondit limit. Në dosje konstatohet preventivi me zërat e punimeve, sasi, cmim dhe vlerë, e hartuar nga studio “Z.-06”SHPK, nënshkruar nga ing. R. T., por nuk ka asnjë dokument nga Bashkia Belsh për kryerjen e kësaj detyre nga kjo studio.

Prokurimi i të gjithë vlerës 57,999,000 lekë ndërkohë mungesë financimi për të dhe planifikim i shlyerjes për vitin tjetër ushtrimor të vlerës 15 milion lekë, është në kundërshtim me nenin 70 dhe 76 të VKM 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar ku 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”.

Për prokurimin e të gjithë vlerës 57,999,000 lekë, mban përgjegjësi titullari i AK z. A. T., nëpunësi zbatues z. A. N., dhe anëtarët e NJP.

Njësia e prokurimit ka hartuar kriteret e veçanta të kualifikimit, për të cilat është hartuar procesverbali nr.ska, datë 01.08.2016, i cili është firmosur nga të gjithë anëtarët e NJP. Gjithashtu janë firmosur nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit DST.

- Nga NJP nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet:

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Nuk është bërë asnjë argumentim i kriterëve të veçanta të vendosura nga njësia e prokurimit për numrin e makinerive, kapacitetin e tyre, numrin e fuqisë punëtore etj.

- Nga auditimi konstatohet se në DST, rubrika Kriteret e veçanta, pika 2.4.5 Kapaciteti teknik, nga NJP janë kërkuar disa licenca të cilat nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, si më poshtë vijon:

- Është kërkuar që OE të zotërojnë licencën NP-5-A (Punime nëntokësore, ura e vepra arti), por në preventiv nuk konstatohet asnjë zë pune që të lidhet me këtë licencë. E cila përfshinë galeritë natyrore, shpime, kalime nëntokësore, tunele, elementë të cilat nuk janë pjesë e asnjë zëri në preventiv

Është kërkuar licenca NS-1-A (Punime për prishjen e ndërtimeve), NS-9-A (Punime strukturore speciale), por në preventiv nuk ka zëra pune që lidhen me këto licenca.

Kërkesa për licencat e mësipërme është e paargumentuar nga njësia e prokurimit dhe nuk ka lidhje me objektin e prokurimit, bazuar kjo në VKM 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, kualifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”, e cila shpjegon se në cilat punime nevojiten licencat.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Sistemim asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë”, me fond limit **57,999,000** lekë, zhvilluar në vitin 2016, nga njësia e prokurimit, e cila ka hartuar DST, e përbërë nga zj.F. B., ish juriste, larguar, z.E. N., ish përgjegjës i zyrës juridike, larguar, z.E. P., ish përgjegjës i zyrës së taksave, larguar, për operatorët ekonomik në DST janë vendosur kriteret të pa argumentuara, që nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, jo objektive, në papajtueshmëri me nenin 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Niveli i prioritetit i mesëm



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga NJP: F. B., E. N., E. P., ku në mënyrë të përmblendhur thuhet:

1. NJP nuk ka përgjegjësi për prokurimin e vlerës e cila do të shlyhet gjatë vitit tjetër ushtrimor, pasi këtë vlerë e kemi marrë nga miratimi që ka bërë këshilli bashkiak.

2. Në akt konstatim është thënë se nga NJP në kriteret e veçanta të kualifikimit nuk duhej të ishin kërkuar disa licenca si vijon: NP- 5-A, NP-12C, NS-1A, NS-9A, NS-19A. Nga NJP nuk është asnjë me profesion inxhinier dhe e pame të nevojshme që këto licenca të vendosen. Gjithashtu për këto nuk ka pasur ankesa dhe janë pranuar dhe nga operatorët ekonomik.

Përqijje e grupit të auditimit: Për pikën e parë përgjegjësia është e nëpunësit zbatues dhe nëpunësit autorizues. Kundërshtitë tuaj merren parasysh për këtë çështje.

Për pikën e dytë marrim parasysh nevojën për licencën NP 12 dhe NS 19, por jo për licencat e tjera për të cilat observacioni juaj nuk merret parasysh. Ju si NJP jeni përgjegjës për kriteret e vendosura. Shpjegimet janë dhënë tq qarta në aktin e konstatimit, pjesë e këtij materiali.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri nr.318/2, datë 01.08.2016. KVO përbëhet nga: z. H. T., kryetar, me detyrë drejtor i bujqësisë, anëtarët e KVO: z. H. XH., ish përgjegjës i urbanistikës, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 01.11.2016, dhe zj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017.

KVO në datën 28.09.2016 ka mbajtur procesverbalin për vlerësimin e ofertave të operatorëve ekonomik pjesëmarrës në tender, në datën 29.09.2016 ka hartuar dokumentin me emërtimin vendim i KVO për klasifikimin e ofertave. Në datën 07.10.2016 është hartuar raportin përmblendhës nga KVO dhe vendimi i kryetarit të AK, z. A. T. për shpalljen e fituesit. Në të gjitha këto dokumente është shpallur fitues OE “V. H.”SHPK.

Nga auditimi konstatohet se kanë marrë pjesë në tender dhe kanë paraqitur oferta pesë operatorë ekonomik, prej të cilëve janë kualifikuar dy dhe janë s’kualifikuar tre prej tyre.

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës	Kualifikimi	NIPT
1	BOE “A. K. \$ “B.-I.” SHPK	39 948 344	S’kualifikuar	K02....
2	BOE “B.” & “S.2F”SHPK	43 333 060	S’kualifikuar	J629...& K515....
3	“A.” SHPK	49 842 112	S’kualifikuar	J76.....
4	“V. H.”SHPK	50 403 215	Kualifikuar, fitues	K129.....
5	“V. I.” SHPK	50 811 960	Kualifikuar	K327.....

- KVO ka s’kualifikuar BOE “A. K. SHPK & B.-I.SHPK” për arsyet e mëposhtme:

a) Sipas KVO “Operatori nuk ka përmblendhur kërkesat e pikës 2.9 të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim, shtojca 10 e DT, ku thuhet “Në rastin e Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë, kandidatët/ofertuesit krahas rregullave të VKM-së nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik ”duhet ti përmbahen si dhe të respektojnë rigorozisht udhëzimet e APP për operatorët ekonomike për rastin e bashkimit të operatorëve në procedurat elektronike të prokurimit”. (Mosparaqitja në këtë formë është kusht skualifikues). Sipas akt marrëveshjes se bashkëpunimit operatori A. SHPK ka marrë përsipër 39 % të punëve dhe B.-I.SHPK 61 % të punëve. Pra, sipas kësaj marrëveshje kryesues i bashkimit është B.-I.SHPK që ka % me të madhe. Por, ngarkimi i dokumenteve në SEP (faqen elektronike të APP) është bërë jo nga llogaria e kryesuesit siç kërkohet në udhëzimet e APP



por nga llogaria e operatorit “A. K.” SHPK që është në minorancë. Në udhëzimin e APP Nr.10, datë 22/05/2015 “Për regjistrimin e operatorëve ekonomikë dhe dorëzimin e ofertave në sistemin e prokurimit elektronik”, përcaktohet: “Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomik veprimet e përshkruara më sipër bëhen nga llogaria e kryesuesit të bashkimit të operatorëve ekonomikë”.

Nga auditimi konstatohet se hedhja e dokumenteve në sistemin elektronik të APP është bërë nga OE “A. K.” SHPK, i cili në datën 14.09.2016 ka hartuar kontratën e bashkëpunimit me operatorin ekonomik “B.-I.” SHPK (kanë krijuar bashkimin e operatorëve ekonomik) për tenderin me objekt “Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë”. Në këtë kontratë është përcaktuar se nga totali i preventivit, OE “B.-I.” SHPK do të kryej 61% të punimeve dhe OE “A. K.” SHPK 39%. Janë përcaktuar gjithashtu të gjithë zërat që do të kryhen nga secili operator dhe përqindjet përkatëse për secilin zë. Në prokurën e posaçme të datës 14.09.2016 hartuar midis dy operatorëve të mësipërm është përcaktuar se “e përfaqësuar shoqëria “B.-I.” SHPK, emëron si përfaqësues të posaçëm ligjor, shoqërinë “A. K.” SHPK, ...e cila ka të drejtën të nënshkruaj të gjitha aktet juridike dhe dokumentet e tjera në tenderin me objekt “Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë”. Pra, përfaqësues ligjor i BOE nuk është operatori ekonomik “B.-I.” SHPK, siç pretendohet nga KVO me idenë se ka përqindjen e përfaqësimit më të lartë në tender, por është operatori ekonomik “A. K.”, ashtu si përcaktohet në prokurën e hartuar midis operatorëve ekonomik dhe po nga llogaria e “A. K.” është bërë ngarkimi i dokumenteve të tenderit.

Edhe nëse do të kishte qenë ndryshe, për ngarkimi do të ishte bërë nga operatori tjetër që nuk është kryesor (përfaqësues), por i përfaqësuar, ky është një element që nuk ka të bëjë me vlerësimin për kualifikim ose jo të operatorëve ekonomik dhe, për KVO do të kishte përbërë devijim të vogël. Për këtë është bërë sqarim më i hollësishëm në sqarimet e mëposhtme të kundërshtive (observacioneve) të ardhura nga subjekti.

Argumentimi i mësipërm i KVO nuk qëndron.

b) Sipas KVO “Shoqëria A. K. SHPK, ka mospërputhje të drejtuesve ligjore sipas licencës MK 3558/9 datë 09.09.2013 dhe ekstraktit të QKR. Kështu sipas licencës drejtuese ligjore janë dy persona konkretisht znj.V. J. dhe z.A. H., kurse sipas QKR-se i vetmi drejtues ligjor është z.A. H.. Sipas VKM nr. 42 datë 16.02.2008 “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”, kreu I, pika 2 përcaktohet se drejtues ligjor është personi fizik apo personat fizikë (administrator për sh.p.k, drejtor, president për sh.a, person fizik) të përcaktuar si të tillë nga vendimi i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit ose në gjykatë. Licenca e lëshuar për shoqërinë “A. K.” SHPK megjithëse është lëshuar nga institucioni përgjegjës (Ministria e Punëve Publike dhe Transportit), shfaq të meta dhe nuk përmbush të gjithë detyrimet ligjore të parashikuara nga akti normativ në zbatim të ligjit VKM Nr.42, datë 16.1.2008”.

Nga auditimi konstatohet se kontrata e bashkëpunimit midis dy operatorëve ekonomik, si dhe të gjitha dokumentet e tjera të paraqitura në tender nga OE “A. K.”, janë nënshkruar nga z.A. H., në cilësinë e administratorit të shoqërisë, i cili është gjithashtu në licencën e shoqërisë. Pra dokumentet e OE “A. K.”, SHPK të paraqitura në tender, të cilat merë në analizë KVO, janë nënshkruar nga një person tërësisht ligjor. Nga auditimi i ekstraktit të shoqërisë, znj.V. J. është njëri prej ortakëve të shoqërisë, pra njëri nga pronarët dhe fakti që është si drejtues ligjor është e ligjshme, aq më tepër që znj.V. J. nuk ka nënshkruar asnjë dokument të paraqitur në tender e të marrë në analizë nga KVO.

Për sa më sipër pretendimi i KVO nuk qëndron.

c) Sipas KVO “Operatori B.-I.SHPK nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plot dhe të saktë për të dëshmuar plotësimin e pikës 2.4.1 të kriterëve të veçanta për kualifikimit për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

punë të ngjashme, ku thuhet”: Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti Operatori Ekonomik duhet të paraqesë formularët e vlerësimit sipas shtojcës përkatëse të DST të shoqëruar me kontratën/kontratat e nënshkruara nga palët, situacionet përfundimtare, aktet e kolaudit dhe faturat tatimore përkatëse për cdo situacion”. Për plotësimin e këtij kriteri operatori ka paraqitur kontratën e lidhur me FSHZH-në me objekt “Rikualifikim urban sheshe në qendër të Tiranës”, ku kontraktor është bashkimi operatoreve A. K. & B.-I.SHPK. Në këtë bashkim operatoresh B.-I.SHPK ka marrë përsipër të kryejë 40 % të punëve të kontratës dhe 60% e punëve do të kryheshin nga A. K. SHPK. Si pjesë e dokumentacionit të paraqitur nga B.-I.SHPK, për të dëshmuar kryerjen e punëve të ngjashme janë edhe faturat tatimore të cilat janë të nënshkruara dhe lëshuara vetëm nga A. K. SHPK. Ky fakt, pra faturat e paraqitura dëshmojnë se të gjitha punimet për këtë objekt janë kryer nga A. K. SHPK. Pra, operatori “B.-I.” SHPK nuk ka paraqitur asnjë faturë për të dëshmuar kryerjen e punëve në objektin e kontraktuar si dhe nuk ka asnjë dokumentacion tjetër justifikues që të shpjegojë apo argumentojë se përse të gjitha faturat për punët e kryera nga ky bashkim operatoresh janë vetëm të A. K. SHPK”.

Nga auditimi konstatohet se në përmbushje të kriterit për punë të ngjashme, operatori “B.-I.” SHPK ka paraqitur:

a) Formularin e vlerësimit nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, në të cilin vërtetohet se ky autoritet kontraktor ka nënshkruar kontratë me BOE “A. K. & B.-I.” SHPK, me objekt “Rikualifikimi urban i dy shesheve në qendër të Tiranës”. Vlera e realizuar e kontratës 112,971,969 lekë (me TVSH), në të cilën përshkruhet se operatori “B.-I.” SHPK ka pasur 40% të punimeve. Gjithashtu në formularin e mësipërm, në rubrikën “vlerësimi”, dokumentohet nga AK se këto punime janë përmbushur nga të dy operatorët, në përqindjen e përcaktuar 40% “B.-I.” SHPK dhe me 60% “A. K.” SHPK.

b) Formulari i kontratës dhe kontrata datë 05.12.2014, e lidhur midis AK “Fondi Shqiptar i Zhvillimit” dhe BOE “A. K. & B.-I.” SHPK për objektin e prokurimit “Rikualifikimi urban i dy shesheve në qendër të Tiranës”, dokumente të nënshkruara edhe nga operatori “B.-I.” SHPK. Në kontratë vlera 94,224, 412 lekë pa TVSH.

c) Situacioni përfundimtar hartuar midis AK “Fondi Shqiptar i Zhvillimit” dhe BOE “A. K. & B.-I.” SHPK, me vlerë totale 94,143,307 lekë pa TVSH.

d) Akti i kolaudit i datës 24.12.2015, për objektin e mësipërm, ku përshkruhet se sipërmarrës është BOE “A. K. & B.-I.” SHPK.

e) Faturat tatimore për objektin e mësipërm janë të prera në emër të shoqërisë “A. K.” SHPK, por kjo është për arsye se në krijimin e bashkimit midis dy operatorëve, është përcaktuar si përfaqësues OE “A. K.” SHPK, por jo se operatori tjetër “B.-I.” SHPK nuk ka kryer punimet në këtë objekt prokurimi, pasi kjo vërtetohet në të gjitha dokumentet e tjera të mësipërme dhe veçanërisht në dokumentin “Formularë vlerësimi”, lëshuar nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, ku përcaktohet qartë se objekti i prokurimit është përmbushur, sipas përqindjeve të përcaktuara nga të dy anëtarët e BOE. **Gjithashtu në kontratën e bashkëpunimit të hartuar është përcaktuar edhe ndarja e fitimeve, që tregon qartësisht se nëse do të ishte parashikuar hartimi i faturës i ndarë për secilin operatorë, përcaktimi i ndarjes së fitimit nuk ishte e nevojshme.**

Në nenin 26 “Kontratat e Punëve Publike”, pika 6 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar thuhet

“Autoriteti kontraktor, 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”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Ajo çfarë kërkon ligji i mësipërm, vërtetohet nga operatori “B.-I.” SHPK.

Për sa më sipër pretendimi i KVO se operatori ekonomik “B.-I.” SHPK nuk plotëson kriterin për punë të ngjashme nuk qëndron.

KVO duhet të kishte kualifikuar BOE “A. K. & B.-I.” SHPK.

Arsyet e skualifikimit nga KVO të BOE “B.” & “S. 2F” SHPK

- KVO ka s’kualifikuar BOE “B.” & “S. 2F” SHPK për disa arsye njëra prej të cilave është mos paraqitja e vërtetimit për shlyerjen e taksave e detyrimeve vendore për vitin 2014,2015,2016 nga secila prej njërive vendore ku operatori ekonomik ka ushtruar dhe ushtron aktivitetin, kërkesë kjo e përcaktuar në pikën 2.3.5 (e cila është shtuar në shtojcën e hedhur në sistem për modifikim të DST).

Nga auditimi konstatohet se OE “B.” SHPK ka selinë qendrore në qytetin e Elbasanit, por nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të mësipërme nga kjo bashki. Për këtë arsye s’kualifikimi nga KVO i BOE “B.” & “S. 2F” SHPK është i drejtë.

Arsyet e skualifikimit nga KVO të OE “A.” SHPK

KVO ka s’kualifikuar OE “A.” SHPK për arsyet e mëposhtme:

- Operatori ekonomik A. SHPK nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të sakte për plotësimin e pikës 2.3.3 të kriterëve të veçanta për kualifikim shtojca 10 e DT. Vërtetimi i paraqitur për gjendjen bankare me nr.792 prot, është i datës 19 gusht 2016, pra jashtë afatit 5 ditor të kërkuar në DST.

Nga auditimi konstatohet se në pikën 2.3.3 të DST përcaktohet: “Operatori ekonomik duhet të disponoj vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar objektin e tenderit pa marrë paradhënie. Për të vërtetuar plotësimin e këtij kushti operatori ekonomik duhet të paraqesë vërtetim nga një ose më shumë banka për gjendjen financiare në vlerë jo më të vogël se 10 % të vlerës së fondit limit, të lëshuar jo më parë se 5 (pese) ditë nga dita e hapjes së ofertave”. Data e hapjes së tenderit është 15.09.2016. OE “A.” SHPK ka paraqitur vërtetimin nr.792 prot, datë 19 gusht 2016, pra 26 ditë para zhvillimit të procedurës, në të cilin përcaktohet se disponon në llogarinë bankare të tij në BKT, vlerën 28,600,000 lekë. Fakti se vërtetimi është më parë se 5 ditë nga zhvillimi i tenderit, nuk përbën shkak për skualifikim. Çështja e datës duhet të ishte konsideruar nga KVO si devijim i vogël, i cili nuk ndryshon thelbësisht kushtet dhe kërkesat e përcaktuara në DST dhe nuk rrezikon realizimin e kontratës. Kërkesa ka për qëllim “matjen e fuqisë financiare” të operatorit dhe duke vlerësuar edhe faktorët e tjerë si fitimi në pasqyrat financiare, arrin në konkluzion se ka të bëjë me një operator ekonomik i cili nuk ka nevojë për paradhënie dhe garanton realizimin e kontratës. Pra vlerësimi është i përgjithshëm, sepse asgjë nuk e garanton AK, se vlera financiare e paraqitur nga operatori ekonomik brenda 5 ditëve përpara hapjes së tenderit, do të jenë të ngurtësuara në llogarinë bankare të operatorit. Pra, deri në momentin e lidhjes së kontratës, operatori ka mundësinë e lëvizjes së këtyre vlerave për nevoja të tij, qoftë nëse vërtetimi është 5 ditë para hapjes së ofertave, qoftë nëse është 26 ditë si në rastin konkret. Ky kriter i vendosur nga njësia e prokurimit (afati 5 ditor) është i pa argumentuar dhe KVO duhet ta kishte vlerësuar si devijim i vogël (pasi vlera e kërkuar vërtetohet, afati nuk ndryshon thelbësisht këtë gjë). Nga KVO është vepruar në kundërshtim me kërkesat e nenit 53, pika 4, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”i ndryshuar, ku thuhet:

“Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera të përcaktuara në DST...”.

Nga KVO nuk është zbatuar parimi dhe kërkesa e LPP se kriteri i vlerësimit është oferta me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

çmimin më të ulët, e cila plotëson kriteret e vendosura në DST, pavarësisht nga një devijim i vogël, madje i pa rëndësishëm (afati 5 ditor nuk ka asnjë domethënie thelbësore).

Për sa më sipër KVO duhet të kishte kualifikuar OE “A.”SHPK

Mbi kualifikimin nga KVO të operatorit ekonomik “V. H.”SHPK

KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. H.”SHPK, i renditur i katërti në radhën e ofertave, ose i parafundit, me vlerë të ofertës 50,403,215 lekë pa TVSH.

Nga auditimi konstatohet se OE “V. H.” SHPK nuk plotëson kriterin e vendosur në Kriteret e veçanta të kualifikimit të DST, Kapaciteti teknik, pika 2.4.2, për numrin e punonjësve. Në këtë kriter kërkohet “Numri mesatar i punonjesve per periudhen janar 2015 deri korrik 2016 (duke perفشire edhe muajin korrik 2016) te jete jo me pak se 75 (shtatedhete e pese) **punonjës** në muaj”... Ky kriter nuk plotësohet nga operatori ekonomik fitues “V. H.” SHPK, për shkak të angazhimeve njëkohësisht në disa tendera.

OE “V. H.” SHPK, nga autoriteti kontraktor Bashkia Belsh është shpallur fitues në procedurën e prokurimit me objekt “Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh” midis të cilëve është lidhur kontrata në datën 19.07.2016, me afat kohëzgjatje 6 muaj, pra 19.07.2016 deri më 19.01.2017. Operatori ka paraqitur të njëjtat listëpagesa dhe numër punonjësish në të dy këta tendera për të cilët është shpallur fitues. Në DST të këtij tenderi është kërkuar që operatorët ekonomik për tu shpallur fitues duhet të kenë një numër mesatar të punonjësve jo më pak se 95. Kjo do të thotë se operator ekonomik “V. H.” SHPK, i cili është shpallur fitues ka të angazhuar në këtë tender 95 punonjës. OE “V. H.” SHPK ka paraqitur të njëjtat listëpagesa si të tenderin me objekt “Projekti i asamblit Rilindja, Belsh”, edhe në tenderin me objekt “Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë”, në të cilin në DST është kërkuar: që të kualifikohen, operatorët ekonomik duhet të kenë një numër të nevojshëm punonjësish jo më pak se 75. Numri mesatar i punonjësve për vitin 2016 (periudha janar-qershor) për OE “V. H.” SHPK, i cili është shpallur fitues në të dy këta tendera, është 134 (Viti 2016: janar =139 punonjës, shkurt =141 punonjës, mars =137 punonjës, prill =129 punonjës, maj =125 punonjës, qershor =134 punonjës). Pra në tenderin me objekt “Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh - Qafshkallë”, që është duke u shqyrtuar nga KVO, numri i disponueshëm i punonjësve është 39 punonjës (diferenca 134 punonjës në total, minus 95 punonjës të angazhuar në tenderin “Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh”). Por kriteri i vendosur në DST në tenderin me objekt “Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh - Qafshkallë” është se operatorët ekonomik që të kualifikohen duhet të kenë një numër mesatar të punonjësve jo më pak se 75. Duket qartë se OE “V. H.” SHPK i kualifikuar dhe shpallur fitues, nuk e plotëson këtë kriter, pasi ka të disponueshëm 40 punonjës më pak se numri i kërkuar në DST.

Më poshtë të dhëna dhe mbivendosja midis dy tenderave:

Nr.	Objekti i prokurimit	OE fitues	Data e zhvillimit të tenderit	Data e lidhjes së kontratës	Kohëzgjatja e kontratës	Mbivendosja midis tenderave	Nr. mesatar i punonjësve të OE “V. H.”SHPK	Nr. punonjësve të kërkuar
1	“Projekti i asamblit Rilindja, Belsh”	“V. H.”SHPK	02.06.2016	19.07.2016	180 ditë	100 ditë	134	95
2	“Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh - Qafshkallë”	“V. H.”SHPK	15.09.2016	11.10.2016	100 ditë	100 ditë	134	75

Nga auditimi konstatohet se OE “V. H.”SHPK nuk plotëson kriterin e vendosur në DST, pika 2.4.4 të kriteve të veçanta të kualifikimit, ku thuhet “Operatori Ekonomik duhet të deklarojë me deklarate të administratorit se inxhinierët e stafi i kërkuar në pikën 2.4.3 janë të pa angazhuar në kontrata të tjera por do të jenë të angazhuar për të gjithë periudhën nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

fillimi i punimeve deri në realizimin e plotë të kësaj kontrate".

Në tenderin me objekt "Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh" dhe tenderin "Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë" janë kërkuar respektivisht për secilin tender 2 inxhinier ndërtimi (pra 4 në total), por nga OE "V. H." SHPK janë paraqitur të njëjtit persona: z. Shefqet Duhaxhiu (i cili është deklaruar edhe si drejtues teknik) dhe z. Bashkim Ali, me të cilët është lidhur kontratë pune dhe janë në listën e licencës së shoqërisë.

Në të dy tenderat, është kërkuar respektivisht për secilin prej tyre një inxhinier gjeolog (pra 2 në total), por nga OE "V. H." SHPK është paraqitur i njëjti person: z. Y. M., me të cilin është lidhur kontratë pune dhe është në listën e licencës së shoqërisë.

Në të dy tenderat është kërkuar respektivisht për secilin prej tyre një inxhinier mjedisi, (pra 2 në total), por nga OE "V. H." SHPK është paraqitur i njëjti person: zj. M. B., me të cilin është lidhur kontratë pune dhe është në listën e licencës së shoqërisë.

Në të dy tenderat është kërkuar për secilin prej tyre një inxhinier hidroteknik, (pra 2 në total), por nga OE "V. H." SHPK është paraqitur i njëjti person: z. P. G., me të cilin është lidhur kontratë pune dhe është në listën e licencës së shoqërisë.

Gjithashtu në tenderin me objekt "Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë" është deklaruar nga shoqëria se drejtuesit teknik dhe të gjithë inxhinierët nuk janë të angazhuar në kontrata të tjera, por do të jenë të pranishëm në objekt gjatë të gjithë kohës së kryerjes së punimeve. Vetëm fakti që z. SH. D. i cili është deklaruar si drejtues teknik në të dy tenderat (pasi në tenderin e dytë thuhet se janë të gjithë drejtuesit teknik të përfshirë në këtë detyrë), përbën mospërmbushje të kriterëve.

OE "V. H." SHPK në zbatim të kërkesës së DST ka lëshuar deklaratë ku shpjegon angazhimet konkrete dhe kontratat që ka lidhur me AK të ndryshëm si rezultat i shpalljes fitues. Në këtë deklaratë sqaron se ka edhe kontratë të lidhur me Autoritetin Rrugor Shqiptar, me Bashkinë Kavajë dhe Bashkinë Belsh. Verifikimi i angazhimit konkret të këtij operatori në Bashkinë Belsh, për numrin e fuqisë punëtore, listëpagesat, angazhimin e drejtuesve teknik etj., në funksion të garantimit nga operatori ekonomik të plotësimit të kriterëve të vendosur në DST, janë tërësisht të mundura nga KVO.

Përveç kësaj angazhimi edhe në dy tendera të tjerë është një e dhenë tjetër shtesë për KVO për të gjykuar se ky operator nuk garanton realizimin e kontratës për shkak të angazhimeve që ka në tendera të tjerë.

- OE "V. H." SHPK nuk plotëson kriterin 2.4.6 dhe 2.4.7 të DST, kriteret e veçanta të kualifikimit ku thuhet "Makineritë nuk duhet të jene të angazhuara në kontrata të tjera. Për këtë të paraqitet një deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese se makineritë e mësipërme nuk janë të angazhuara në kontrata të tjera si dhe vendndodhjen e tyre për qëllim verifikimi". Në listën e makinerive është kërkuar se OE duhet të disponojë dy mjete kamionçinë. Për të plotësuar këtë kriter OE "V. H." SHPK ka paraqitur mjetin me targa AA312 HG dhe me targa EL 3524 C, në pronësi të tij. Të dy këto mjete operatori i ka të angazhuara në tenderin që ka fituar po në Bashkinë Belsh me objekt "Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh". Në të dy këta tendera janë kërkuar 2 kamionçina dhe OE "V. H." SHPK ka paraqitur dokumente vetëm për dy nga këto mjete, në të dy tenderat, që janë të njëjtat automjete, pra ato me targa AA312 HG dhe me targa EL 3524 C. Operatori nuk ka paraqitur dokumente për kamionçina të tjera.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt "Sistemim asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë", me fond limit **57,999,000** lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2016, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE "V. H." SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 50,403,215 lekë pa TVSH, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe, ka s'kualifikuar padrejtësisht BOE "A. Konsruksion SHPK & B.-I.SHPK", me vlerë të ofertës ekonomike 39,948,344 lekë pa TVSH,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 10,454,871 lekë**, si diferencë midis dy ofertave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, pika b, d, dh; nenin 2, pika a, c; nenin 53 pika 3; 5; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenin 56 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 8 të ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe ngarkojnë me përgjegjësi KVO: z. H. T., kryetar, me detyrë drejtor i bujqësisë, anëtarët e KVO: z. H. XH., ish përgjegjës i urbanistikës, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 01.11.2016, zj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017, titullari i AK z. A. T..

Niveli i prioritetit i lartë

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më lart janë bërë kundërshti nga KVO: H. T., I. H., H. XH., si dhe nga titullari A. T. dhe A. N., ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

1-Nuk jemi dakord me konstatimin e audituesit se prokurimi nuk duhej kryer me vlere të plotë përderisa fondet kanë qene te planifikuara për disa vite dhe jo te gjitha në vitin ushtrimor buxhetor 2016 që është data e lidhjes kontratës. Nga ana tjetër, edhe fondet qe kane ardhur për investime qofte ne vitin 2016 apo 2017 me buxhetin e shtetit përsëri kane qene te planifikuara për tu paguar ne disa vite.

2. Skualifikimi i BOE “A. K.” & “B.-I.” SHPK është bërë për arsyen se nuk ka përmbushur kriteret për kualifikim siç janë kërkuar pikën 2.9 të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim shtojca 10 e DST, ku thuhet: “Në rastin e Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë, kandidatët/ofertuesit krahas rregullave te VKM-së nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duhet ti përmbahen si dhe të respektojnë rigorozisht Udhëzimet e APP për operatorët ekonomike për rastin e bashkimit të operatorëve në procedurat elektronike të prokurimit.(Mosparaqitja në këtë formë është kusht skualifikues). Në udhëzimin e APP Nr. 10, Datë 22/05/2015 “Për regjistrimin e operatorëve ekonomikë dhe dorëzimin e ofertave në sistemin e prokurimit elektronik”, përcaktohet :Kujdes: Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë veprimet e përshkruara më sipër bëhen nga llogaria e kryesuesit të bashkimit të operatorëve ekonomikë.

Sipas akt marrëveshjes së bashkëpunimit operatori A. K. SHPK ka marrë përsipër 39 % të punëve dhe B.-I.SHPK 61 % të punëve. Pra, sipas kësaj marrëveshje kryesues i bashkimit është B.-I.SHPK që ka % më të madhe. Mosngarkimi nga llogaria e kryesuesit te BO, sic përcaktohet ëe pikën 2.9 të kriterëve të veçanta për kualifikim përben shkak për skualifikim.

Kundërshtitë e bëra nga KVO për këtë tender janë po ato argumente për të cilat e vetë KVO ka skualifikuar BOE A. K.” & “B.-I.” SHPK, të cilat janë kundërshtuar nga audituesi. Për të mos krijuar përsëritje shkurtimisht po paraqesim kundërshtitë e KVO:

3. Në kundërshtitë e paraqitura përmendet fakti se “Shoqëria A. K. SHPK, ka mospërputhje të drejtuesve ligjore sipas licencës MK 3558/9 datë 09.09.2013 dhe ekstraktit të QKR. Kështu sipas licencës drejtuese ligjore janë dy persona konkretisht znj.V. J. dhe z.A. H., kurse sipas QKR-se i vetmi drejtues ligjor është z.A. H..

4. Në kundërshtitë e paraqitura përmende fakti Operatori B.-I.SHPK nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë dhe të saktë për të dëshmuar plotësimin e pikës 2.4.1 të kriterëve të veçanta për kualifikimit për punë të ngjashme. Operatori ekonomik nuk ka plotësuar kërkesën se tatimpaguesi, që i nënshtrohet tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH), sa herë që ofron mallra apo shërbime për një person tjetër, duhet të lëshojë fature tatimore me TVSH, në përputhje me ligjin 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar.

5. Nuk jemi dakord me konstatimin e audituesit se duhej te kualifikohej edhe OE A. SHPK pasi vërtetimi i bankës sjellë jashtë afatit të kërkuar në DST përbënte një devijim të vogël. Ky



vërtetim, ashtu siç ka konstatuar dhe audituesi është plot 26 ditë para zhvillimit të procedurës së tenderit dhe KVO gjatë kësaj periudhe kohore nuk krijon dot bindjen se OE disponon vlera të mjaftueshme monetare për të realizuar me sukses objektin e tenderit, pa marrë parahënien, pikërisht ashtu siç është përcaktuar në DST. KVO mendon se mos plotësimi i këtij kriteri nuk është një devijim i vogël, pasi bëhet fjalë për siguri financiare.

6. Nuk jemi dakord me argumentin e audituesit se operatori ekonomik “V. H.” SHPK, nuk plotëson kriterin për fuqinë punëtore, pasi kontrata “Projekti ansambli Rilindja Belsh” që po kryhej në Bashkinë Belsh, ku janë aktivizuar 95 punonjës ka vetëm 3 muaj mbivendosje me kontratën “Rikonstruksion asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë”. Deri në momentin e periudhës së përbashkët të kontratave, në kontratën e parë kanë mbaruar gjysma e punimeve dhe kështu gjysma e punonjësve janë të lirë.

7. Për operatorin ekonomik “V. H.” SHPK, lidhur me inxhinierët e kërkuar si inxhinierë, gjeolog, mjedisi, hidroteknik... që janë të njëjtët me ata që janë të angazhuar dhe tek tenderi “Projekti ansambli rilindja Belsh”, sqarojmë se KVO nisur dhe nga ekzekutimi i kësaj kontrate me gjysmën e punimeve të saj, si dhe nga deklarata e sjellë nga OE, por duke qenë se të dy objektet do të zbatoheshin pranë njeri tjetrit, është llogjike e krejtësisht e kuptueshme por edhe ligjore sepse jo të gjithë inxhinierët e kërkuar kërkojnë non stop gjatë gjithë kohës të jenë në objekt. Natyra e punimeve që zbatohen kërkon periodikisht inxhinierë të profileve të ndryshme të cilët mund të alternohen mes tyre.

8. Për operatorin ekonomik “V. H.” SHPK, lidhur me makineritë për të cilat është konstatuar nga audituesi, që ky OE i ka makineritë të angazhuara tek kontrata “Projekti ansambli rilindja Belsh” sqarojmë: KVO-ja nisur nga fillimi i punimeve kanë kaluar tre muaj të ekzekutimit të kontratës, pra $\frac{1}{2}$ e gjashtë muajve për të cilën ka qenë e lidhur kjo kontratë. Jo të gjitha mjetet e kërkuara në DST do të duhen për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës dhe secili mjet nuk duhet non stop gjatë gjithë orarit të punës. Përkundrazi fakti që objektet janë pranë njëri-tjetrit, sjell shfrytëzim më të mirë të mjeteve e makinerive që firma ka në dispozicion e që ka deklaruar në shtojcën përkatëse. Nga sa më sipër, vetëm dy kamionçinat e konstatuara në dy objektet (në atë të ansamblit rilindja dhe kjo objekt tenderimi) me targa AA312HG dhe EL3524C, nuk do të thotë që KVO të mos ketë siguri për mospërmblidhje të ekzekutimit të kontratës.

Qëndrim i grupit të auditimit:

Pika 1: Për këtë pikë janë dhënë të gjitha argumentet ligjore nga audituesi në aktin e konstatimit, pjesë edhe e këtij raporti.

Pika 2: Sipas KVO, në rastin e BOE, operatori kryesor është operatori i cili ka përqindjen më të madhe të pjesëmarrjes në tender. KVO pretendon se ky është një përcaktim i bërë nga udhëzimi i APP Nr. 10, Datë 22/05/2015 “Për regjistrimin e operatorëve ekonomikë dhe dorëzimin e ofertave në sistemin e prokurimit elektronik”. Nga auditimi konstatohet se në udhëzimin e APP që KVO i referohet nuk është bërë asnjë përcaktim i tillë për kryesuesin. Shpjegimi se kryesues është operatori që ka përqindjen më të madhe është hamendësim i vetë KVO, por jo i ndonjë akti ligjor. Se kush është kryesues e përcaktojnë vetë operatorët ekonomik midis tyre kur krijojnë bashkimin e operatorëve dhe jo KVO. Në këtë kuptim kryesuesi është edhe përfaqësuesi i përcaktuar me prokurë të posaçme, që në rastin konkret është OE “A. K.” SHPK, nga llogaria e të cilit është bërë edhe ngarkimi i dokumenteve në sistem. Jo vetëm që dokumentet janë ngarkuar nga operatori përfaqësues, pra edhe kryesues në këtë kuptim të udhëzimit, por fakti se si ngarkohen dokumentet në sistem nuk ka të bëjë me procesin e kualifikimit ose jo të operatorëve ekonomik, pasi operatorët nuk vlerësohen për hapat që ndjekin për ngarkimin e dokumenteve në sistem, por për kërkesat që përcaktohen në LPP neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, ku thuhet: “Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmblidhur të gjitha

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"**

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 jodiskriminuese". Në vazhdim në këtë nen përcaktohet se kriteret që duhet të plotësojnë OE janë: a) kualifikimi profesional, b) aftësia teknike, c) gjendja ekonomike e financiare, ç) kapacitetet ligjore, f) certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura. Mënyra e hedhjes në sistem të dokumenteve nuk është pjesë e asnjë pike të kërkesave ligjore të mësipërme për kualifikim. Përcaktimi që bënë APP në udhëzimin që ju i referoheni ka të bëjë me hapat që duhet të ndjekin operatorët për ngarkimin e dokumenteve në sistem, por kjo nuk hyn në elementët e kualifikimit, pasi nuk ka asnjë ndikim në realizimin e prokurimit.

Si përfundim, dokumentet janë ngarkuar nga operatori që përcakton udhëzimi, por edhe nëse do të kishte qenë ndryshe, ky do të përbënte një devijim të vogël për KVO, e parashikuar kjo në ligjin për prokurimin publik.

Pika 3 dhe pika 4: Për pikën nr.3 dhe pikën nr.4 argumentet nga audituesi janë dhënë në aktin e konstatimit si dhe janë pjesë e këtij raporti. Mangësitë që konstatoni ju përbëjnë devijim të vogël. Për të mos krijuar përsëritje, nuk po i citojmë. Për analogji, nga auditimi që u krye në bashkinë tuaj, në të gjitha tenderat ku ka dalë fitues një bashkim operatorësh, fatura është prerë në emër të përfaqësuesit sipas prokurës së paraqitur dhe jo nga secili operatorë më vete. Nuk mundet të thuhet për operatorin tjetër i cili konkretisht është në të gjitha dokumentet e tjera si pjesëmarrës në tender dhe konkretisht ka kryer punime, se nuk i ka kryer këto punime. Në DST janë kërkuar disa dokumente për të vërtetuar të njëjtën gjë, pra për të vërtetuar eksperiencën të mëparshme në punë të ngjashme. Mungesa e një prej tyre, siç është fatura, nuk nënkupton se punët nuk janë kryer, pasi kryerja e tyre vërtetohet nga dokumentet e tjera që operatori i ka paraqitur dhe që janë sqaruar në aktin e konstatimit nga audituesi. Këto argumente janë pjesë e këtij raporti (pjesa më sipër) dhe nuk po i përsërisim.

Për pikën 5, 6 dhe 7: Argumentimi nga audituesi është dhënë në aktin e konstatimit, i cili është edhe pjesë e këtij raporti. Në DST është vendosur kriteri se si makineritë edhe inxhinierët-drejtues teknin nuk duhet të jenë të angazhuar në kontrata të tjera, ndërsa ju jepni argument në kundërshtim me këto kritere, se këta kanë mundësinë të angazhohen në kontrata të tjera.

Për sa më sipër, për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

8. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Kontenier pastrimi", zhvilluar në datën 14.07.2016

Të dhëna për tenderin

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Kontenier pastrimi.		
1. Urdhër Prokurimi nr.284, datë 29.6.2016	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Sipas urdhrit të prokurimit: 1.F. B., me detyrë ish juriste 3.E. N., ish p. z. juridike 4.E. P., ish përgj i z. taksave	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.284, datë 29.6.2016 1.A. N., kryetar 1.H. T. 3.E. M.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për propozim"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 2,153,060 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) "B." SHPK Vlera 2,002,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 151,060 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 14.07.2016	9. Burimi Financimit Të ardhurat	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 2 OE b) S'kualifikuar 1 OE,

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

		c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13. Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP

Hartimi i dokumenteve të tenderit është bërë në përputhje me kërkesat ligjore

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri nr.284, datë 29.6.2016.

KVO ka hartuar raportin përmbledhës drejtuar titullarit të AK dhe në datën 18.07.2017 është bërë njoftimi i fituesit.

Nga auditimi konstatohet se kanë marrë pjesë në tender dhe kanë paraqitur oferta 2 (dy) OE 2 operatorë ekonomik, prej të cilëve është kualifikuar dhe është shpallur fitues “B.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 2,002,000 lekë pa TVSH.

Kualifikimet dhe s’kualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës	Kualifikuar/Skualifi	NIPT
1	“B.” SHPK	2002000	Kualifikuar, fitues	K9151...
2	“S.” SHPK	1911000	S’Kualifikuar	K5152.....

- KVO ka s’kualifikuar S.” SHPK për arsyet të cilat nga auditimi u konstatuan të drejta

- KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues “B.” SHPK me NIPT K9151..., por nga auditimi konstatohet se ky operatorë nuk ka paraqitur dokumentacion për pagesën e detyrimeve të sigurimeve shoqërore për muajin maj dhe qershor 2016. Nga verifikimi në sistem OE B. ka paraqitur vërtetimin me nr. 10336 prot., datë 27.04.2016 në të cilin vërteton se deri në datën 25.04.2016 nuk ka detyrime dhe një dokument me nr.10336/1prot datë 27.04.2016 vërtetim mbi sigurimet shoqërore të paguara deri në datë 24.04.2016. Data e zhvillimi të tenderit është 14.07.2016. Pra nuk plotëson kriterin e përcaktuar në Nën DST, kriteret e përgjithshme, pika b, ku thuhet se OE duhet të paraqesë vërtetim se: b) ka paguar të gjitha detyrimet e sigurimeve shoqërore.

Për këtë arsye KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “B.” SHPK, tenderi duhet të ishte anuluar.

Mos kryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me:

- nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç) të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,

-nenin 53 të VKM së mësipërme, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5 ku thuhet

-nenin 8 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Kontenier pastrimi”, me fond limit 2,153,060 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2016, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “B.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 2,002,000 lekë, i cili nuk plotëson kriteret e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, është bërë në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe **ka shkaktuar përdorim të fondeve publike, pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën 2,002,000 lekë.**

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi KVO: z. H. T. kryetar i KVO, me detyrë drejtor i drejtorisë së bujqësisë, anëtarët: z. A. N., me detyrë drejtor i financës, zj.E. M. me detyrë shefe e kabinetit. Gjithashtu ngarkohet me përgjegjësi edhe Titullari i AK z. A. T., pasi nuk janë zbatuar kërkesat e nenin 8 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Niveli i prioritetit i mesëm.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

9.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh, zhvilluar në datën 02.06.2016

Të dhëna për tenderin

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : *Projekti i asamblit Rilindja, Belsh.*

1.Urdhër Prokurimi Nr.177, Datë 19.4.2016	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.F. B., me detyrë ish juriste 2.D. M., përgj. z. juridike 3.E. N., ish p. z. juridike 4.E. P., ish përgj i z. taksave 5.E. B., p. urbanistikës	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 177/3, dt. 19.4.2016 1.H. T., kryetar, dr. bujqësie 2.A. N., anëtar, dr. ekonomik 2.H. XH., ish p. urbanistikës 3.N. R., ish specialist bordi kullimit, larguar. 5.I. H., ish juriste
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 150,668,075 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) V. H. SHPK Vlera 149,964,467 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 703,608lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 02.06.2016	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit (FZHR)	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 5 OE b)S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: 1.OE B. SHPK, nr. 1610, datë 22.06.2016; 2.OE V. I. SHPK, datë 22.6.2016, shkresa 1611 prot.	12. Përgjigje ankesës nga AK 1.Shkresa nr.1610/1 datë24.06.2016 2.Shkresa nr.1611/1 prot, datë 24.06.2016	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka 14.Afati i zbatimit 240 ditë

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për zbatimin e urdhrit të prokurimit është ngarkuar njësia e prokurimit e përbërë nga zj. F. B., me detyrë ish juriste e zyrës juridike, ndërprerë marrëdhëniet e punës, z. E. N. me detyrë ish përgjegjës i zyrës juridike, ndërprerë marrëdhëniet e punës, z. E. P., me detyrë ish përgjegjës i zyrës së taksave dhe tarifave vendore, ndërprerë marrëdhëniet e punës, z. D. M., me detyrë ish jurist i zyrës juridike, aktualisht përgjegjës i zyrës juridike, z. E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës.

Njësia e prokurimit ka hartuar kriteret e veçanta të kualifikimit, për të cilat është hartuar procesverbali nr.2 datë 28.04.2016, i cili është firmosur nga të gjithë anëtarët e NJP. Gjithashtu janë firmosur nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit DST.

Në hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit të operatorve ekonomik nga NJP u konstatuan mangësitë si më poshtë:

- Njësia e prokurimit nuk ka argumentuar numrin e punonjësve prej 95.

Në pikën 2.4.2 të seksionit Kriteret e veçanta të kualifikimit, Kapaciteti teknik, nga njësia e prokurimit është vendosur kriteri se “Numri mesatar i punonjësve për periudhën janar 2015 deri prill 2016 (duke përfshirë edhe muajin prill 2016) të jetë jo me pak se 95 punonjës në muaj”. Nga auditimi i dokumentit grafiku i punimeve, të hartuar nga studio “P & P” SHPK konstatohet se numri i nevojshëm i punonjësve është 78 dhe jo 95. Në këtë mënyrë nga njësia e prokurimit është rritur në mënyrë artificiale numri i nevojshëm për fuqinë punëtore, më shumë se nevojat reale të llogaritura, duke përjashtuar nga pjesëmarrja e diskriminuar operatore ekonomik të cilët kanë një numër punonjësish më të vogël se 95.

Kundërshti nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga NJP ku në mënyrë të përmblodhur thuhet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

1. Kriteret e vendosura nga NJP për pllaka guri troktolit e tranvetit si dhe arsyen e vendosjes se fletës së analizës nga AKBN apo ndonjë laborator tjetër i kemi shtuar sepse këto kritere janë kërkesa të hartuesit të projektit.

2. Për sa i përket mos argumentimit të numrit të makinerive nuk kemi pasur kundërshtime nga operatorët ekonomik.

Qëndrim i grupit të auditimit: Për pikën nr.1 arsyetimi juaj qëndron dhe për këtë arsye kundërshtia juaj merret parasysh. Për pikën nr. 2 argumentimi juaj nuk qëndron dhe nuk merret parasysh.

Në dokumentin "Modifikim kriteresh për kualifikim dhe shtyrje të datës tenderit", krijuar në faqen elektronike të APP, në datën 25.05.2016, konstatohet se është vendosur kriteri për pllaka guri troktolit dhe pllaka tranvertine si më poshtë: "Në qoftë se operatori nuk është prodhues duhet të paraqesë kontrate noteriale furnizimi me operatorë që prodhojnë pllaka guri troktolit. Për të përmbushur këtë kriter operatorët ekonomikë duhet të paraqesin: fletë analizë të lëshuar nga AKBN ose laborator i akredituar që konfirmojnë se guri ka karakteristika dhe specifikimet e përcaktuara në sqarimet për specifikimet teknike: Peshë specifike 2.75/2.80gr/cm³; rezistenca në shtypje 700-2500 bar, poroziteti 3/9%, ujë-thithja specifike 5 -100 l/min/m, përmbajtje SiO₂ 42.6%, Al₂O₃ 19.2 %, MgO 19 %, CaO 11.

Në qoftë se operatori nuk është prodhues duhet të paraqesë kontrate noteriale furnizimi me pllaka tranvertine për veshje fasade. Për të përmbushur këtë kriter operatorët ekonomikë duhet të paraqesin: fletë analizë të lëshuar nga AKBN ose laborator i akredituar që konfirmojnë se pllaka travertine ka këto karakteristika dhe specifikimet e përcaktuara në sqarimet për specifikimet teknike: Fe/Fe₂O₃ 0.28/0.41 % SiO₂ 1.2 % CaO 53.9 %.

- Njësia e prokurimit nuk ka argumentuar nevojën për makineri, sidomos për disa prej tyre me kapacitet të lartë, si për një vinq me aftësi mbajtëse mbi 15 ton, për kamiona vetëshkarkues me kapaciteti total mbajtës minimumi 15 Ton, copë 7.

Për sa i përket kritereve të tjera të vendosura e të argumentuara, konstatohet se ato janë të dokumentuara në procesverbalin e mbajtur nga NJP, por nuk janë bërë pjesë e DST në sistemin elektronik të APP.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshtim nga njësia e prokurimit, në të cilat shkurtimisht thuhet:

1-Për arsye se në DST e tenderit nuk ishin përcaktuar karakteristika e gurit që duhej të përdorej, lindi e nevojshme shtesa në DST.

Për sa i përket monstave të gurit në lidhje me karakteristikat si ngjyra, trashësia, gjatësia përberja kimike etj., janë bërë nga projektuesi dhe jo nga njësia e prokurimit.

Njësia e prokurimit nuk është kompetente dhe s'mund të kërkonte lloj guri tjetër nga ai i përcaktuar në projekt për arsye se cenohet e drejta e autorit dhe nuk realizohej ideja që ai kishte për projektin.

2- Nuk jemi dakord me argumentin e audituesit se NJP nuk ka argumentuar rritjen e numrit të fuqisë punëtore nga 78 në 95 punonjës, si dhe numrin e makinerive të kërkuara.

Qëndrim i grupit të auditimit: 1-Këto kritere kanë qenë pjesë e seksionit të kritereve të veçanta të kualifikimit të DST, për të cilat është mbajtur procesverbal nga njësia e prokurimit se janë hartuar prej tyre. Gjatë auditimit është konstatuar dokumenti i hartuar nga projektuesi, por gjykojmë se duhet të ishte cilësuar nga NJP që këto kritere janë bërë pjesë e DST, jo të hartuara nga NJP por nga projektuesi. Madje duhet të ishin pjesë e specifikimeve teknike e jo të kritereve të veçanta.

Për këtë pikë kundërshtitë tuaja merren parasysh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

2-Nuk keni asnjë dokument që vërteton se llogaritjet janë bërë për 95 punonjës. Gjithashtu nuk vërtetoni se fillimisht keni bërë llogaritje për 78 punonjës për një afat kohe të caktuar dhe më vonë ky afat kohe i zhvillimit të tenderit është ulur nga ana juaj e për rrjedhojë është rritur numri i punonjësve të kërkuar.

Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja për këtë pikë kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

Për sa më sipër nga NJP nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Për sa më sipër njësia e prokurimit ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, ku thuhet:

“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 diskriminuese”,

Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJP: znj.F. B., me detyrë ish juriste, z.D. M., aktualisht përgjegjës i zyrës juridike, z.E. N., ish përgjegjës i zyrës juridike, z.E. P., ish përgjegjës i zyrës së taksave, z.E. B., aktualisht përgjegjës i zyrës së urbanistikës.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri nr.177/3 prot., datë 19.04.2016. KVO përbëhet nga: z. H. T. kryetar i KVO, me detyrë drejtor i drejtorisë së bujqësisë, anëtarët: z. H. XH., me detyrë ish përgjegjës i urbanistikës prej 02.03.2016-01.11.2016, ndërprerë marrëdhëniet e punës në këtë datë, zj. I. H., me detyrë juriste për periudhën 02.03.2016-15.12.2017, ndërprerë marrëdhëniet e punës në këtë datë, z. Ndrim Rreka, me detyrë ish punonjës në drejtorinë e bordit të kullimit, ndërprerë marrëdhëniet e punës, z. A. N., me detyrë drejtor i financës.

Në tender kanë paraqitur oferta 4 operatorë ekonomik, sipas tabelës së mëposhtme me të dhëna për vlerën e ofertës së secilit OE.

N r	Operatorët pjesëmarrës	Vlera e ofertës ekonomike në lekë pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar
1	BOE B. SHPK & S. 2 F shk	109 432 982	S’kualifikuar
2	S. SHPK	128 225 156	S’kualifikuar
3	BOE V. I. & K. K. SHPK	133 841 131	S’kualifikuar
4	V. H. SHPK	149,964,467	Fitues

Nga auditimi u konstatua se arsyet e skualifikimit të BOE “B. SHPK & Sireta 2 F shk”, operatorit “S.”SHPK dhe BOE V. I. SHPK & K. K. SHPK janë të drejta

Lidhur me kualifikimin dhe shpalljen fitues të OE “V. H.”SHPK:

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur në faqen elektronike të APP, konstatohet se: Në datën 04.08.2015, midis OE “V. H.”SHPK dhe autoritetit kontraktor Autoriteti Rugor Shqiptar është lidhur kontrata nr. 4869/5, me autoritetin kontraktor Autoriteti Rugor Shqiptar, me objekt “Riveshje dhe sistemim asfaltim, rruga Elbasan-Banjë, loti 1”, me vlerë 1,042,182,538 lekë me TVSH, ose vlerën 868,485,488 lekë pa TVSH. Në këtë tender OE “V.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

H.” SHPK është pjesë e BOE të krijuar me OE “V. E” SHPK, por nuk jepen të dhëna në çfarë përqindje është pjesëmarrja e secilit OE në tender. Afati zbatimit të kontratës është 18 muaj. Në deklaratën e datës 02.06.2016 të lëshuar nga administratori i kësaj shoqërie z. K. H., thuhet se realizimi i këtij objekti aktualisht është mbi 70% të volumit total të kontratës, por nuk është paraqitur asnjë situacion nga operatori ekonomik apo vërtetim nga autoriteti kontraktor për ta vërtetuar këtë.

Gjithashtu në datën 20.05.2016 OE “V. H.” SHPK pjesë e BOE në masën 48,66%, ka lidhur kontratë me autoritetin kontraktor Bashkia Elbasan, për objektin e prokurimit “Sistemim asfaltim rruga 25 Nëntori”, me vlerë 89,667,547 lekë. Afti i zbatimit të kontratës 180 ditë kalendarike.

Më poshtë japim angazhimin e OE “V. H.” SHPK sipas afateve kohore:

-për periudhën gusht 2015-dhjetor 2016, kontrata me Autoriteti Rrugor Shqiptar;

-maj 2016-tetor 2016 kontrata me Bashkinë Elbasan;

-korrik-dhjetor 2016 kontrata me Bashkinë Belsh;

Siç shihet për periudhën korrik-tetor 2016 OE V. H.” SHPK është i angazhuar në tre kontrata punimesh njëkohësisht, për të cilat AK Bashkia Belsh nuk ka informacion se sa dhe cilat mjete e fuqi punëtore ka të angazhuara për dy kontratat e mëparshme, nga ato mjete dhe fuqi punëtore të cilat i ka paraqitur në dokumentacionin për të angazhuar në tenderin që po zhvillohet në Bashkinë Belsh. Në këtë mënyrë angazhimi nga OE “V. H.” SHPK për periudhën 4 mujore në tre tendera njëkohësisht, nuk jep garanci për disponibilitetin e mjeteve dhe fuqisë punëtore, duke mos dhënë garanci për plotësimin e kërkesave të vendosura në DST. Ky fakt nuk është marrë parasysh nga KVO.

Në pikën 2.4.5.1 të DAST, rubrika “Kapaciteti teknik”, nga AK është kërkuar që operatorët ekonomik duhet të paraqesin “flete analize të lëshuar nga AKBN ose laborator i akredituar që konfirmojnë se pllaka guri troktolit ka karakteristika dhe specifikimet e përcaktuara në sqarimet për specifikimet teknike: Pesha specifike 2.75/2.80gr/cm³; Rezistenca në shtypje 700-2500 bar; Poroziteti 3/9%; Ujethithja specifike 5-100 l/min/m;

Në plotësim të këtij kriteri OE “V. H.” SHPK kanë lidhur kontratë furnizimi me shoqërinë “AS M. LTD” SHPK, me NIPT L418...., por nga auditimi konstatohet se në fletën e analizës me nr. 3752/1 prot, datë 05.05.2016, analiza të bëra nga AKBN-ja, për mineralin e shoqërinë “AS M. LTD” SHPK, nuk janë paraqitur këto të dhëna, pra kërkesa e mësipërme nuk vërtetohet se është e plotësuar (në fletë analizën e paraqitur është pasqyruar vetëm një pjesë e analizave të kërkuara, por jo ato të cilat përshkruhen më lartë se mungojnë). Ky fakt nuk është marrë parasysh nga KVO.

Sqarojmë se në kontratën e mësipërme është rënë dakord që do të furnizohet vetëm me gurë troktolitë, për të cilin si u tha nuk janë paraqitur të gjitha llojet e analizave të kërkuara, ndërkohë që janë kërkuar në DST edhe pllaka tranvertine, për të cilat operatori i shpallur fitues ka lidhur kontratë furnizimi me shoqërisë “J. 2010” SHPK, si më poshtë:

Në pikën 2.4.5.1 të DST, rubrika “Kapaciteti teknik”, nga AK është kërkuar gjithashtu që operatorët ekonomik duhet të paraqesin flete analizë të lëshuar nga AKBN ose laborator i akredituar që konfirmojnë se pllaka travertine ka këto karakteristika dhe specifikime: Fe/Fe₂O₃ 0.28/0.41 % SiO₂ 1.2 % CaO 53.9 % . Fleta e analizës së paraqitur për këtë qëllim nga OE “V. H.” SHPK, për llogari të shoqërisë “J. 2010” SHPK, me të cilën ka lidhur kontratë furnizimi, ka të pasqyruar analizat sipas vlerave të mësipërme, por në këtë dokument nuk përshkruhet se këto të dhëna i përkasin shoqërisë “J. 2010” SHPK [(Në dokument shkruhet: AKBN, Lënda: Përgjigje e analizave fiziko-kimike, drejtuar firma/ personi (Ruzhdiu)].



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Ky fakt nuk është marrë parasysh nga KVO. Mungesa e fletës së analizës për gurin tranvertine, ka qënë një element për të cilin KVO ka skualifikuar BOE “V. I.” SHPK & “K. K.” SHPK.

Gjithashtu në lejen minerare të shoqërisë “J. 2010” SHPK, nuk përshkruhet se kjo leje është për gurë dekorativ travertine, por leja është “Leje minerare për shfrytëzimin e gurit gëlqeror”, dhe jo për gurë dekorativ travertine, në kundërshtim me kriterin e vendosur në DST. Madje emërtimi gurë dekorativ travertine nuk përmendet as në fletën e analizës.

Për të gjitha mangësitë e mësipërme KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “V. H.” SHPK. Gjithashtu titullari i AK nuk duhet të kishte miratuar raportin përmbledhës dhe nuk duhet të kishte shpallur fitues këtë operatorë ekonomik. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme nga KVO dhe titullari i AK janë në kundërshtim me:

- nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, gërma (ç) të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku thuhet

“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”

-nenin 53 të VKM së mësipërme, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5 ku thuhet:

“3.Autoriteti kontraktor, 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 dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji. 5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar; c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh”, me fond limit 150,668,075 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2016, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. H. SHPK” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 149,964,467 lekë, i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, është bërë në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efencë dhe efektivitet, në vlerën 149,964,467 lekë, për arsye se operatori nuk garanton realizimin me sukses të kontratës.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi KVO: z. H. T. kryetar i KVO, me detyrë drejtor i drejtorisë së bujqësisë, anëtarët: z. H. XH., me detyrë ish përgjegjës i urbanistikës prej 02.03.2016-01.11.2016, ndërprerë marrëdhëniet e punës, zj. I. H., me detyrë ish juriste për periudhën 02.03.2016-15.12.2017, ndërprerë marrëdhëniet e punës në këtë datë, z.Ndricim Rreka, me detyrë ish specialist në drejtorinë e bordit të kullimit, ndërprerë marrëdhëniet e punës, z. A. N., me detyrë drejtor i financës, titullari i AK z. A. T., nga i cili është vepruar në kundërshtim me nenin 8 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Niveli i prioritetit i mesëm

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më lartë janë bërë kundërshti nga KVO Halim Tafani, A. N., I. H., Ndricim Reka, H. XH., ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

1-Nuk jemi dakord me argumentimin e KVO se OE “V. H. SHPK” nuk plotëson kriterin e mjeteve dhe fuqisë punëtore, për arsye se i ka të angazhuara në dy kontrata të mëparshme, të deklaruar në deklaratën e kërkuara për punët konkrete në proces.

OE ka deklaruar që tek kontrata e lidhur me ARRSH-në është në përfundim të punimeve në masën 70% të volumit të punëve. Ndërsa tek kontrata tjetër e lidhur me Bashkinë Elbasan ishte kontraktor si BOE dhe në masën 48.66% për periudhën maj-tetor 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Pra fakti i deklarimit të OE në të dyja kontratat e përmendura dhe të deklaruar, si BOE, nuk duhet të paragjykojë disponibilitetin e OE për ekzekutimin e kontratës sonë.

Nisur dhe nga fakti që OE ka sjellë deklaratën që punonjësit e kërkuar dhe makineritë do të jenë të angazhuara në kontratën tonë, si dhe gjatë zbatimit të kontratës AK ka të drejtën e monitorimit të ekzekutimit të kontratës, atëherë ky fakt merret në konsideratë gjatë ekzekutimit për penalitete ndaj kontraktorit në rast të mos ekzekutimit në cilësi si dhe në kohë të zbatimit të saj.

2-Lidhur me konstatimin se OE nuk ka sjellë analizën e kërkuar nga AKBN-ja me të njëjtat vlera apo pasqyra të gurit troktolit, si ato të kërkuara në DST, sqarojmë se OE ka paraqitur kontratën e rregullt noteriale me "AS M. LTD" SHPK për furnizim me gurin troktolit dhe ma ato përmasa të kërkuara në DST. Kjo kontratë ishte e shoqëruar nga QKL-ja si dhe një fletë analize e lëshuar nga AKBN-ja, e cila ishte për mostrën e gurit troktolit dhe kishte të njëjtën përmbajtje nga analizat fiziko-kimike të këtij guri si ato të kërkuara në DST.

Sqarojmë se AK ka kërkuar:

Analizat e OE janë:

Përmbajtja Si:

O₂ 42.6%
Al₂O₃ 19.2%
MgO 19%
CaO 11%

SiO₂ 42.6%
Al₂O₃ 19%
MgO 19.2%
CaO 11.99%

3-Lidhur me kriterin për pllaka tranvertinë që fleta e analizës nga AKBN-ja është në emrin e një personi fizik "R.", si dhe emërtimi i QKL-së jo për pllaka tranvertinë por për gurë gëlqeror, nuk përmbushet nga OE i shpallur fitues sqarojmë se: Emërtimi i QKL jo për pllaka tranvertinë, por për gurë gëlqeror nuk përben kusht për skualifikim të OE, pasi në thelb pllaka tranvertinë klasifikohet si gur gëlqeror. Ky konstatim i KVO-së vjen dhe nga analiza e lëshuar nga AKBN-ja si një institucion i akreditur për analiza të tilla fizike-kimike. Tek analiza e paraqitur nga OE është marrë për studim një gurë gëlqeror që në thelb ka po ato vlera apo pasqyra fizike-kimike të pllakës tranvertinë që është kërkuara nga AK.

Përqijqje e grupit të auditimit: Ju ngrini të njëjtat argumente për të cilat audituesi është shprehur në aktin e konstatimit dhe që janë pjesë e këtij raporti. Vlen të sqarojmë faktin se nga audituesi nuk është mohuar fakti i paraqitjes së analizave të mësipërme që ju paraqisni në observacion, por në DST janë kërkuar edhe analiza të tjera për gurin troktolit të cilat nuk janë paraqitur dhe nuk janë pjesë e fletës së analizës së paraqitur.

Për sa i përket pllakave tranvertine, në DST është kërkuar që të paraqitet ky material, dhe jo gurë gëlqeror. Shoqëria "J." SHPK nuk ka licencë për gurë tranvertinë. Gjithashtu fleta e analizës e paraqitur nuk identifikon operatorin "J." SHPK. Më gjerësisht është sqaruar më lart në material. Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

10. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Përmirësimi i kushteve të banimit të komunitetit Rom/Egjiptian", zhvilluar në datën 15.07.2016

Të dhëna për tenderin

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Përmirësimi i kushteve të banimit të komunitetit Rom/Egjiptian

1. Urdhër Prokurimi nr.229
prot., dt.17.6.2016

3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:
Specifikimet teknike dhe kriteret e

4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave:
Urdhër nr.229 prot., dt.17.6.2016

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”	veçanta: Urdhëri nr. ska, dt 13.06.2016 1.Q. R. 2.H. B. 3.D, M, Nj.P. 1.F. B., 2.E. N., 3.E. P.	H. XH. , kryetar E. B. I. H.
5.Fondi Limit (pa TVSH) 9,464,038 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) “F.”SHPK Vlera 6,394,272 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 3069766 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 15.07.2016	9.Burimi Financimit Buxheti i Ministrise se Zhvillimit Urban	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 4 OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP 14.Afati i zbatimit 90 ditë

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Nga komisioni kriteret janë vendosur në përputhje me kërkesat ligjore.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri nr.229 prot., dt.17.6.2016. KVO përbëhet nga: H. XH., kryetar, E. B., I. H..

KVO në datën 03.08.2006 ka hartuar raportin përmbledhës drejtuar titullarit të AK. Në datën 04.08.2016 është bërë njoftimi i fituesit, i cili është OE “F.”SHPK”.

Nga auditimi konstatohet se kanë marrë pjesë në tender 4 OE, nga të cilët kanë paraqitur oferta 3 prej tyre dhe janë kualifikuar nga KVO të tre OE pjesëmarrës. Është shpallur fitues OE “F.”SHPK me vlerën e ofertës ekonomike më të vogël prej 6,394,272 lekë.

Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar	NIPT
1	“F.”SHPK	6394272	Kualifikuar/Fitues	K1762
2	“B.” SHPK	7646038	Kualifikuar	J6290
3	“B.B”	7773512	Kualifikuar	K726

Nga auditimi i ekstraktit të OE “F.” SHPK, konstatohet se mbi kuotat e debitorit shoqëria F. sh.p.k”, është lëshuar sekuestri konservative (e cila nuk është hequr ende), nga shoqëria përmbartimore private E.P.S.A me urdhrin nr.11598 , datë 28.08.2012. Bazuar në nenin 45, “Kriteret e përjashtimit të kandidatëve ose ofertuesve” të LPP, pika 2/b ku thuhet se:

“Autoriteti kontraktor përjashton nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit çdo kandidat ose ofertues kur ka të dhëna se... është subjekt i procedurave për deklarimin e falimentimit dhe ka një urdhër likuidimi të detyruar ose administrimi nga gjykata, ose ka një marrëveshje me kreditorët, ose ndonjë procedurë tjetër të ngjashme”.

Procedura e vendosjes së sekuestros konservative është një procedurë e ngjashme.

Për këto arsye operatori “F.” SHPK nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues nga titullari. Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi KVO.

11. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Sigurimi i pasurive të paluajtshme”, zhvilluar në datën 21.03.2016

Të dhëna për tenderin

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Sigurimi i pasurive të paluajtshme

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

1.Urdhër Prokurimi nr.51 prot., dt.1.3.2016	3.Hartuesit e DST: (Nj.P.) 1.F. B., 2.E. N., 3.E. P.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.51/1 prot., dt.01.03.2016 A. N., kryetar E. B. N. R.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 940,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) “Sigal Uniqua Grup”sha Vlera 935,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 5,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 21.03.2016	9.Burimi Financimit Buxheti i vet	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE b)S’kualifikuar c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Ka dalë urdhri i prokurimit nr.51 prot., dt.1.3.2016 i Kryetari të Bashkisë z.A. T., në të cilin është përcaktuar fondi limit në vlerën 940,000 lekë pa TVSH. Për zbatimin e urdhrin të prokurimit është ngarkuar njësia e prokurimit e përbërë nga F. B., E. N., E. P.. Dokumentet e tenderit janë hartuar nga NjP. Nuk ka argumentim për përlogaritjen e fondit limit.

Në DST është hartuar lista e 56 objekteve (shkolla, kopshte, ambulanca etj.), me një vlerë kontabël të tyre prej 227,128,062 lekë, të cilat janë përcaktuar nga AK në listën e objekteve që do të sigurohen.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

KVO në datën 01.03.2006 ka hartuar raportin përmbledhës drejtuar titullarit të AK, ku sqaron se i ka kualifikuar të dy OE dhe ka shpallur fitues OE ” S. U. G.” sha me vlerën e ofertës ekonomike më të vogël 935,000 lekë, nga vlera 940,000 lekë që ka paraqitur operatori tjetër “I. i s.” sha. Vlerësimi i ofertave është i drejtë.

Mbi zbatimin e procedurave ligjore në zhvillimin e procedurave të prokurimit publik për vitin 2017 në Bashkinë Belsh.

Për vitin 2017 janë zhvilluar 14 procedura prokurimi, nga të cilat u audituan 13 prej tyre, si më poshtë vijon:

1. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje karburanti për vitin 2017”, zhvilluar në datën 10.03.2017

Të dhëna për tenderin

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje karburanti për vitin 2017		
1.Urdhër Prokurimi nr.32/2, datë 09.02.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:Për specifikimet Urdhri nr.32, datë 09.02.2017 1.Q. R. 2.I. K. 3.XH. F. Nj.P.1. D. M. 2. A. A. 3.E. P.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.32/3, datë 09.02.2017 1.A. N. , kryetar 2.E. B., anëtar 3.I. H., anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 10,000,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) “V. F.”SHPK Vlera 10,000,000 lekë lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 10.03.2017	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE b)S’kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Nga auditimi nuk u konstatuan mangësi në hartimin e dokumenteve të tenderit

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri nr.32/3, datë 09.02.2017. KVO përbëhet nga: z.A. N., z.E. B., zj.I. H..

Nga auditimi konstatohet se kanë marrë pjesë në tender 2 OE, prej të cilëve është kualifikuar dhe shpallur fitues “V. F.” SHPK, me marzh fitimi 14%.

Nr	Operatorët ofertues	Marzhi fitimit	Kualifikuar/Skualifi	NIPT
1	V. F. SHPK	14 %	Kualifikuar, Fitues	L0271
2	“Eroil” sha	5.8 %	S’kualifikuar	L 3223

Nga auditimi konstatohet se arsyet e skualifikimit të OE “Eroil” nga KVO janë të drejta

-Nuk ka paraqitur dokumentacion për të vërtetuar pagesën e sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor 2016 dhe janar 2017;

- Nuk ka dorëzuar një kopje të bilancit të vitit 2016 të konfirmuar pranë autoriteteve përkatëse;

- Nuk ka pikë karburanti në Bashkinë Belsh;

- Nuk ka paraqitur deklaratën e administratorit që garanton furnizim 24/24 për 7 ditë të javës. Ky dokument është kërkuar në pikën 2.3.g, kriteret e veçanta të kualifikimit.

Nga auditimi konstatohet se qëndrojnë konstatimet e KVO dhe skualifikimi është i drejtë.

Nga auditimi konstatohet se OE V. F. SHPK nuk vërteton se plotëson specifikimet teknike të vendosura në shtojcën 10 të DST të cilat janë kërkuar të jenë si më poshtë.

Karakteristikat	Njesi e matjes	Kufijte
Densiteti në 15 ⁰ C	Kg/m ³	820-845
Numri i cetanit, jo më pak se		46
Pika e flakerimit	⁰ C	55
Distilimi		
Distilon deri në 250 ⁰ C	% vëllim	65
Distilon deri në 350 ⁰ C	% vëllim	85
50% e vëllimit distilon në	⁰ C	
90% e vëllimit distilon në	⁰ C	
95% e vëllimit vlon në	⁰ C	360
Viskoziteti kinematik në 40 ⁰ C	cSt(mm ² /s)	2,00-4,5
Permbajtja e squfurit	mg/kg	10
Korrozioni në baker	3 ore/50 ⁰ C	Klasa e 1

Analizat e paraqitura prej operatorit janë me firmën dhe vulën e vetë operatorit, por jo nga organet kompetente, Inspektoriat Shtetëror Teknik dhe Industrial. Në këtë mënyrë ky dokument është i pa saktë.

Për këtë arsye operatori V. F. SHPK nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues nga titullari.

Mos kryerja e këtij veprimi është në kundërshtim me:

- nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, germa (ç) të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;

-nenin 53 të VKM së mësipërme, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5.

Ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO z. A. N., z. E. B., zj. I. H..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Komente nga subjekti i audituar: 1. Janë bërë kundërshti nga KVO: A. N., I. H., E. B., ku në mënyrë të përmblendhur thuhet: Nuk jemi dakord me arsyetimin e audituesit se procedura e prokurimit duhej të anullohej për arsye se edhe OE “V. F. SHPK” nuk plotësojnë kriteret e DST dhe duhej skualifikuar. Operatori ka paraqitur analizat për karburant, të nënshkruara nga vet ai dhe kjo mjafton, pasi nuk është kërkuar në DST që analizat të kryhen nga organet kompetente, si Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial.

2. Përsa i përket bilancit të vitit 2016 nuk është paraqitur nga operatori pasi data e dorëzimit të tyre është 31 marsi dhe tenderi zhvillohet përpara kësaj date.

Përgjigje e grupit të auditimit: Është sqaruar në aktin e konstatimit: Në DST është kërkuar se operatorët duhet të vërtetojnë se plotësojnë specifikimet teknike të vendosura në shtojcën 10, por OE V. F. SHPK i ka plotësuar vetë këto specifikime që kanë të bëjnë me cilësinë e karburantit. Operatori nuk certifikon karburantin që do të tregtojë ai vet, por kjo bëhet nga analizat laboratorike të një pale të tretë, si Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial.

2. Për mos dorëzimin e bilancit të vitit 2016 kundërshtia juaj merret parasysh.

Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja, kundërshtia juaj për mos plotësimin e specifikimeve teknike nuk merret parasysh.

2. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Sigurimi i Pasurive të Paluajtshme”, zhvilluar në datën 02.06.2017

Në këtë tender nuk u konstatuan mangësi në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe vlerësimin i ofertave nga KVO

3. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Shërbimi i pastrimit të qytetit”, zhvilluar në datën 29.03.2017

Të dhëna për tenderin

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Shërbimi i pastrimit të qytetit”		
1.Urdhër Prokurimi nr.40/2 prot, datë 24.02.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit (specifikimet teknike)	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.40/3 prot., datë 24.02.2017
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”	Urdhëri nr.33/1, datë 10.02.2017 1.Q. R., përgj. shërbimeve 2.I. R., insp finance 3.N. Q., përgj gjelbërimit	1.A. N., kryetar, dr.ekonomik 2.E. B., p. urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar
5.Fondi Limit (pa TVSH) 24,884,641 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) OE “K.” SHPK Vlora 22,136,043 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 2,748,598 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 29.03.2017	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 3OE b)S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 BOE
11.Ankimime AK: Po.	12. Përgjigje ankesës nga AK Po	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Jo 14.Afati i kontratës 3 vjet

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.40 datë 23.02.2017 i titullarit të AK z. A. T., ku është përcaktuar për këtë qëllim komisioni i përbërë nga z.Q. R. (kryetar), me detyrë përgjegjës i shërbimeve, anëtarët z.I. R. me detyrë inspektore finance, z. N. Q., me detyrë përgjegjës i gjelbërimit. Nga komisioni nuk është hartuar preventiv i hollësishëm për llogaritjen e fondit limit, sipas zërave të shërbimit që do të kryhen. Në këtë lloj shërbimi është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

e nevojshme të bëhet analiza e kostos sipas çdo procesi pune. Komisioni nuk ka zbatuar urdhrin e titullarit, veprim që i ngarkon me përgjegjësi.

Nga auditimi konstatohet se edhe pse ka një urdhër nga titullari për komisionin e mësipërm, preventivi është hartuar konkretisht nga z. E. B. dhe zj.A. A., në materialin “Planifikimi menaxhimit të mbetjeve urbane”, gjë që tregon për mos rakordim të veprimeve brenda institucionit.

Nga ana formale komisioni ka hartuar procesverbalin nr. ska, datë 24.02.2017 ku përshkruan se vlera e fondit limit është 24,884,641 lekë për 3 vjet. Kjo vlerë sipas tyre është mbështetur në vlerën e planifikimit të buxhetit për këtë prokurim.

Është bërë ankesë nga 2 operatorët ekonomik për vendosje kriteresh diskriminuese, kërkesat janë shqyrtuar, e janë ndryshuar nga AK.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Në tender kanë marrë pjesë dhe kanë dhënë ofertat tre operatorë ekonomik,

N	Subjekti	Oferta në lekë pa TVSH	Kualifikuar/s'kualifikuar	NIPT
1	“K.”SHPK	22,136,043	Kualifikuar, fitues	J7631
2	“V. I.”SHPK	22,399,508	Kualifikuar	K3271
3	“B.B” SHPK	24,485,313	S'kualifikuar	K726

Nga auditimi u konstatua se janë zbatuar kërkesat ligjore nga KVO në shqyrtimin e ofertave

Hartimi i preventivit dhe zbatimi i kontratës

Me urdhrin nr. 40/10 datë 28.04.2017 të titullarit z. A. T. është caktuar z. Q. R. mbikëqyrës për në objektin e prokurimit “Shërbimi i pastrimit të qytetit”.

Nga auditimi konstatohet se në preventivin e hartuar nga autoriteti kontraktor Bashkia Belsh, është llogaritur të kryhet shërbim edhe për zërin “Spërkatje e rrugëve kryesore 3 muaj, me një sipërfaqe prej 1,735,200 m2. Në dokumentet standarde të tenderit, në kërkesat për makineri nuk është kërkuar mjet për kryerjen e këtij procesi të shërbimit dhe për këtë ngarkohet me përgjegjësi komisioni i hartimit të specifikimeve teknike z.Q. R. kryetar, z.I. R., z. N. Q., të cilët gjatë hartimit të tyre nuk kanë llogaritur nevojën e mjetit autobot.

Në preventiv është llogaritur fshirje e rrugëve 10 ditë në muaj me një sipërfaqe totale prej 2,724,000 m2 në vit që do të thotë 227,000/muaj (që kryhen për 10 ditë në muaj)

Është llogaritur për pastrim rruga e Trojas, së bashku me trotuarin me sipërfaqe 4330 m2, çmimi i dhënë nga fituesi 0.9 lekë/m2. Por kjo rrugë për periudhën 12.05.201-18.10.2017, ka qenë e pa mundur për tu fshirë, pasi bazuar në objektin e prokurimit “Ndërtim sistemim, asfaltim rruga e Trojës”, kjo rrugë ka qenë duke u shtruar. (Procesverbali për fillimin e punimeve i mbajtur në datën 12.05.2017. Procesverbali për përfundimin e punimeve me datë 18.10.2017).

Janë hartuar 7 situacione mujore midis AK dhe operatorit fitues për periudhën 01.06.2017 - 31.12.2017. Vlera e llogaritur padrejtësisht për 1 muaj është: 4330 m2 x 0.9 lekë/m2 = 3897 lekë. Për periudhën 01.06-18.10.2017 kjo vlerë është **16,400 lekë, dëm ekonomik për buxhetin e njësisë vendore.**

Kundërshti nga subjekti i audituar: Në aktin e konstatimit dhe në projekt raport, për mos planifikim të mjetit autobot në DST është llogaritur një dëm ekonomik në vlerën 1,561,680 lekë për zërin spërkatje e rrugëve, duke e quajtur si të pa kryer. Në takimin ballafaques zhvilluar në datën 27.04.2018 në ambjentet e KLSH, u bë kundërshti nga z. A. N., drejtor ekonomik për këtë problem, duke thënë se pavarësisht gabimit mos vendosje në DST të mjetit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

autobot si kërkesë për operatorët, në preventiv është vendosur zëri për spërkatje rruge dhe në fakt është kryer e kjo vërtetohet me situacionet e hartuara.

Qëndrim i grupit të auditimit: Grupi i auditimit merrë parasysh këtë kundërshti të subjektit, duke hequr vlerën e dëmit ekonomik prej 1,561,680 lekë për zërin spërkatje e rrugëve.

4. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Matsa Uji për Ujësjellës Kanalizime Belsh”, zhvilluar në datën 14.06.2017

Të dhëna për tenderin:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : " Matsa Uji për Ujësjellës Kanalizime Belsh "		
1.Urdhër Prokurimi nr.134/2 prot, datë 23.05.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Për specifikimet teknike: Urdhri nr.134/1 dt 23.5.2017 1.V. I., kryetar 2.H. B. 3.E. H. Për Kriteret e veçanta:NJP: 1.D. M. 2.A. A. 3.I. R.	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.134/3 prot., datë 23.05.2017 1.Q. R., kryetar 2. A. H. 3.G. K.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për Propozim”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 4,160,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) OE “Murati D” SHPK Vlera 4,180,000 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 980,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 14.06.2017	9.Burimi Financimit: Te ardhura + Grant	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 9 OE b)S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 5 BOE
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Jo

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.134/1 prot., datë 23.05.2017 i titullarit të AK z. A. T., ku është përcaktuar për këtë qëllim komisioni i përbërë nga z. V. I. kryetar, me detyrë specialist i strehimit, anëtarët z. H. B. me detyrë jurist dhe z. E. H., me detyrë specialist kadastrë. Në zbatim të urdhrit të mësipërm komisioni ka hartuar procesverbalin nr.ska, datë 24.05.2017, “Mbi përllogaritjen e fondit limit për prokurimin me objekt matsa uji”, por në këtë procesverbal thjeshtë është vendosur vlera 4,160,000 lekë e marrë nga regjistri i prokurimeve. Komisioni nuk ka zbatuar asnjë nga metodat ligjore të llogaritjes së fondit limit dhe në këtë mënyrë nuk ka zbatuar urdhrin e titullarit, veprim që i ngarkon me përgjegjësi.

Nga njësia e prokurimit kriteret janë hartuar në zbatim të kërkesave ligjore.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Nga auditimi u konstatua se KVO ka zbatuar kërkesat ligjore në shqyrtimin e ofertave.

Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës	Kualifikuar/Skualifi	NIPT
1	“M. D” SHPK	3 180 000	Kualifikuar, fitues	K4200
2	“Z.” SHPK	3 320 000	Kualifikuar	J6790
3	“J.” sha	3 326 000	S’kualifikuar	K135
4	“E. 94” SHPK	3 700 000	S’kualifikuar	K0142
5	“M-P-2L” SHPK	3 744 000	Kualifikuar	L566
6	“M” sha	3 760 000	Kualifikuar	K8160
7	“L. C.” SHPK	3 950 000	S’kualifikuar	K735J
8	“B.” SHPK	4 000 000	S’kualifikuar	K9151
9	“N.” SHPK	4 040 000	Kualifikuar	K816



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

5. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje Automjet transporti Inertesh dhe Transporin e Eskavatorit me Zinxhira”, zhvilluar në datën 26.09.2017

Të dhëna për tenderin:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerie Automjet Transporti Inertesh dhe Transporin e Eskavatorit me Zinxhira"		
1. Urdhër Prokurimi nr.221/2 prot, datë 05.09.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhri nr.221/1, datë 04.09.2017	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.221/3 prot., datë 05.09.2017
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për Propozim”	1. V. I., kryetar 2. H. B. 3. E. H.	1. A. N., kryetar, dr.ekonomik 2. Q. R., përgj. shërbimi 3. I. H., ish juriste, larguar
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,100,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE “F.” SHPK Vlera 4,090,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 10,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 26.09.2017	9. Burimi Financimit: Grand+Te Ardhurat e veta	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 4OE b) S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 2 BOE
11. Ankimime AK: po. Dt 2.10.2017.	12. Përgjigje ankesës nga AK Po, datë 3.10.2017	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Jo

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.221 prot., datë 04.09.2017 i titullarit të AK z. A. T., ku është përcaktuar për këtë qëllim komisioni i përbërë nga z. V. I. kryetar, me detyrë specialist i strehimit, anëtarët z. H. B. me detyrë jurist dhe z. E. H., me detyrë specialist kadastrë. Në zbatim të urdhrit të mësipërm komisioni ka hartuar procesverbalin nr.1 prot, datë 05.09.2017, “Mbi përlllogaritjen e fondit limit për prokurimin me objekt blerje automjeti transport inertesh”. Komisioni ka sqaruar se ka përcaktuar vlerën e fondit limit prej 4,100,000 lekë mbi bazën e vlerës së miratuar në buxhet për këtë zë prokurimi, por nuk ka zbatuar asnjë nga metodat ligjore për përlllogaritjen reale të fondit limit, në kundërshtim me nenin 59 të VKM 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku thuhet:

Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës autoriteti kontraktor duhet ti referohet një apo më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/ dhe çmime të tjera zyrtare të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, manuale etj.; ose/dhe a) çmimet e tregut; b) çmimet e kontratave të mëparshme të realizuara nga vet apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe c) çmimet ndërkombëtare të botuara.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi komisioni i mësipërm i hartimit të fondit limit.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri 221/3, datë 05.09.2017. KVO përbëhet nga: z. A. N. kryetar, me detyrë drejtor ekonomik, anëtarët: z. Q. R., me detyrë përgjegjës i shërbimeve, dhe znj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017.

KVO në datën 16.10.2017 ka hartuar raportin përmbledhës drejtuar titullarit të AK. Ky i fundit në datën 17.10.2017 ka hartuar vendimin për miratimin e procedurës së KVO dhe në datën 18.10.2017 është nënshkruar prej titullarit formulari i njoftimit të fituesit. Në të këto dokumente është shpallur fitues OE “F.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 4,090,000 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Në tender kanë marrë pjesë dhe kanë dhënë ofertat katër operatorë ekonomik, si më poshtë:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës	Kualifikuar/Skuali	NIPT
1	"K. 2013" SHPK	3789000	S'kualifikuar	L3750
2	"P. I." SHPK	3890000	S'kualifikuar	L5170
3	"F." SHPK	4090000	Kualifikuar, fitues	K1762
4	"A. GMBH" SHPK	4100000	Kualifikuar	K2201

- Nga auditimi konstatohet se operatori ekonomik "K. 2013" nuk plotëson kriterin e pikës 2.2.a të Kapacitetit ekonomik dhe financiar të Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit të DST, lidhur me pasqyrat financiare. Për këtë arsye skualifikimi nga KVO është i drejtë.

- KVO ka s'kualifikuar OE "P. I." SHPK për arsyet e mëposhtme

a) Nuk ka paraqitur bilancin e vitit 2014

Nga auditimi i i ekstraktit të OE "P. I." SHPK konstatohet se ky operator është krijuar në vitin 2015, në këtë mënyrë argumenti i KVO nuk qëndron. Operatori ka paraqitur pasqyrat financiare të vitit 2015 dhe 2016 në përputhje me kriteret e vendosura, pra të firmosura e të vulosura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në çdo faqe të tyre.

b) Nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë për plotësimin e pikës 2.3 të Kapacitetit teknik tek Kriteret e Veçanta për Kualifikim të DST, për arsye se nuk ka arritur të dëshmojë që mjeti plotëson kushtet teknike siç kërkohen në DST.

Nga auditimi i dokumenteve standarde të tenderit (DST), konstatohet se në pikën 2.3 të kriterëve të veçanta të kualifikimit janë vendosur kushtet teknike që duhet të plotësojë mjeti, (të përshkruara më lartë), por në DST, nga autoriteti kontraktor nuk është kërkuar asnjë dokument për vërtetimin e tyre nga operatorët.

I vetmi dokument në lidhje me këtë çështje është kërkuar në kriteret e veçanta të kualifikimit, pika 1/a, ku thuhet: ofertuesi duhet të dorëzojë: a) Deklaratën mbi përmbushjen e specifikimeve teknike, sipas shtojcës nr.5 të DST. Këtë deklaratë operatori "P- I." SHPK e ka dorëzuar, duke plotësor kështu të gjitha kriteret e vendosura në DST.

Operatori "P- I." SHPK ka bërë ankesë në AK Bashkia Belsh për skualifikimin e padrejtë, protokolluar në Bashki me nr. 2557, datë 02.10.2017. Për shqyrtimin e ankesës titullari me urdhrin nr.221/6 prot., datë 29.09.2017 ka ngritur komisionin e përbërë nga z. D. M., kryetar, me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, zj. R. H. anëtar, me detyrë juriste, z. P. T. anëtar, me detyrë teknik i mesëm në sektorin e urbanistikës. Komisioni i mësipërm ka hartuar proces verbalin nr.4 prot., datë 03.10.2017, "Përfundim i shqyrtimit të ankesës së subjektit "P- I." SHPK, në të cilin konstatohet se ka dalë në të njëjtin përfundim të njëjtë me KVO dhe me të njëjtat argumente të saj, se operatori nuk i plotëson dy kriteret e kundërshtuara prej tij.

Komisioni nuk ka trajtuar me objektivitet ankesën e operatorit ekonomik, "P- I." SHPK, veprim i cili i ngarkon me përgjegjësi.

Skualifikimi nga KVO i OE "P- I." SHPK është i pa drejtë.

Mbi kualifikimin e OE "F." SHPK

-Argumenti i përdorur nga KVO për skualifikimin e operatorit ekonomik "P- I." se nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plotë për plotësimin e pikës 2.3 të Kapacitetit teknik tek Kriteret e Veçanta për Kualifikim të DST, për arsye se nuk ka arritur të dëshmojë që mjeti plotëson kushtet teknike siç kërkohen në DST, vlen edhe për OE "F." SHPK, pasi edhe ky operator ka plotësuar vetëm deklaratën se i plotëson kriteret që janë vendosur (të cilën e ka plotësuar edhe "P- I."), por nuk ka paraqitur dokumentacion për ta vërtetuar këtë deklaratë. Pra për këtë pikë të dy operatorët janë në të njëjtat kushte, por KVO ka mbajtur dy qëndrime të kundërta, me dy standarde.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

- Nga auditimi i ekstraktit të OE “F.” SHPK, konstatohet se mbi kuotat e debitorit shoqëria F. sh.p.k”, është lëshuar sekuestro konservative (e cila nuk është hequr ende), nga shoqëria përmbartimore private E.P.S.A me urdhrin nr.11598 , datë 28.08.2012. Bazuar në nenin 45, “Kriteret e përjashtimit të kandidatëve ose ofertuesve” të LPP, pika 2/b ku thuhet se:

“Autoriteti kontraktor përjashton nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit çdo kandidat ose ofertues kur ka të dhëna se... është subjekt i procedurave për deklarimin e falimentimit dhe ka një urdhrë likuidimi të detyruar ose administrimi nga gjykata, ose ka një marrëveshje me kreditorët, ose ndonjë procedurë tjetër të ngjashme”.

Procedura e vendosjes së sekuestros konservative është një procedurë e ngjashme.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Blerie Automjet transporti Inertesh dhe Transporin e Eskavatorit me Zinxhira”, me fond limit 4,100,000 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2017, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE ““F.” SHPK” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 4,090,000 lekë pa TVSH, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe ka s’kualifikuar padrejtësisht OE “P- I-” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 3,890,000 lekë pa TVSH, i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 200,000 lekë**, si diferencë midis dy ofertave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, pika b, d, dh; nenin 2, pika a, c; nenin 53 pika 3; 5; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO: z.A. N., z.Q. R. dhe zj.I. H.; komisionin e shqyrtimit të ankesës z.D. M., zj. R. H. z. P. T..

Niveli i prioritetit i ulët

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë paraqitur kundërshti nga KVO: A. N., Q. R. I. H. dhe komisioni i shqyrtimit të ankesave: D. M. P. T., R. H., ku në mënyrë të përmbledhur thuhet: a) Bilancet e dorëzuara nga operatori “F.” SHPK janë të plota dhe të certifikuara nga drejtoria rajonale tatimore Berat në faqen e parë të kapakut. I jemi drejtuar kësaj drejtorie pas auditimit të KLSH dhe me shkresën nr. nr.1055/1 datë 13.03.2018 nga DRT Berat thuhet se: kur kërkohen bilancet nga subjektet për tender, praktika e ndjekur nga ana jonë është vendosja e numrit të protokollit, firmosja dhe vulosja e tyre në faqen e parë. b) OE F. ka plotësuar deklaratën si dhe ka paraqitur dokumentin me emërtim “Kamion Astra AA 065 Ru-F. SHPK.pdf” i cili përmban foto të kamionit sipas specifikimeve të shoqëruar edhe me lejen e qarkullimit të mjetit (bashkëngjitur foto-ekran të dokumenteve të ngarkuara). Nga titullari i AK është ngritur komisioni me nr.221/9 datë 26.10.2017 për marrjen në dorëzim të automjetit që i cili vërteton se ky automjet plotëson kushtet teknike siç janë kërkuar në DST.

Qëndrim i grupit të auditimit: KVO ka paraqitur dy standarde gjatë vlerësimit të ofertave të operatorve ekonomik, pasi në këtë tender për mungesë të vulës dhe firmës së organeve tatimore në faqet e pasqyrave financiare të cilat kanë të dhënat konkrete, ka skualifikuar OE “Kaziu 2013” SHPK, edhe pse në shkresën përcjellëse të organeve tatimore këto pasqyra e kanë vulën, firmën, numrin e protokollit nga organet tatimore. Për analogji duhet të kishte mbajtur të njëjtin standard edhe në këtë rast, pasi fakti se i marrjes së konfirmimit nga organet tatimore, pas zhvillimit të tenderit, se pasqyrat financiare janë po ato që janë paraqitur në tender, nuk e shkarkon nga përgjegjësia e përdorimit të dy standardeve në raste identike të njëjta. Për sa i përket pasqyrave financiare të OE “F.” SHPK , marrim parasysh se ato janë të sakta, për arsye të paraqitjes së vërtetimit nga organet tatimore.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

Mbi kuatat e OE F. SHPK është vendosur sekuestro nga përmbarimi, pasi subjekti është debitor dhe kjo nuk garanton lidhjen dhe zbatimin e kontratës për mjetin, për arsye të pasigurive që rrjedhin nga çështja në fjalë. Por edhe nëse ku operatorë do të plotësonin kriteret, më e rëndësishme është skualifikimi pa të drejtë nga KVO i OE “P- I-” SHPK, i cili ka vlerën e ofertës më të ulët dhe plotëson kriteret e vendosura, fakt i cili detyronte KVO ta shpallte fitues. Për këtë janë dhënë sqarimet në akt konstatim, pjesë e këtij projekt raporti. Ju pretendoni se duhet të paraqiteshin dokumente e foto por këto nuk janë kërkuar në kriteret e veçanta të DST. Ju nuk keni paraqitur fakte dhe prova të reja dhe për këtë arsye kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

7. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Shtese Kontrate Projekti i Asamblit Rilindja Belsh (Belsh Qendër-Kryqëzimi Qafëshkallë), zhvilluar në datën 07.02.2017

Të dhëna për tenderin

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Shtese Kontrate Projekti Rilindja Belsh (Belsh Qendër - Kryqëzimi Qafëshkallë)		
1. Urdhër Prokurimi nr.177/6 prot, datë 3.2.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Komisioni: E. B., H. B., E. H. (Nj.P.)1. D. M. 2. I. R. 3. A. A.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave (Negocimit): Urdhër nr.177/7 prot, datë 03.02.2017 1. A. N., kryetar 2. I. H. 3. E. B.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Negociim pa shpallje parapkrake”, shtesë kontrate		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 29,166,660 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) “V. H.” SHPK Vlera 29,146,660 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 20,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 07.02.2017	9. Burimi Financimit: Të ardhurat e veta	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE b) S’kualifikuar c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13. Përgjigje ankesës nga APP apo AKKP Nuk ka

Shtesa e kontratës nëpërmjet të cilës është ndërtuar segment i ri rruge: Belsh Qendër - Kryqëzimi Qafëshkallë, nga Autoiteti Kontraktor Bashkia Belsh është bërë duke konceptuar si kontratë bazë fillestare, kontratën me objekt “Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh”, zhvilluar në datën 02.06.2016”, me afat zbatimi 240 ditë, vlerë 149,964,467 lekë e cila është financuar nga buxheti i shtetit. Vlera e kontratës shtesë është 29,166,660 lekë, brenda vlerës 20% të kontratës bazë. Burimi i financimit të shtesës së kontratës janë të ardhurat e veta të Bashkisë Belsh.

Argumentimi i shtesës së kontratës nga autoriteti kontraktor:

Me memon nr.3088 prot., datë 06.12.2016, me lëndë “Për shtesë në projektin Asambli Rilindja Urbane, Belsh”, z. E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës, i është drejtuar kryetarit të Bashkisë Belsh z. A. T., nëpërmjet të cilës argumentohet se:

“Projekti i kontratës bazë nuk ka parashikuar zë punimesh në segmentin rrugor kanali shkarkues deri te kryqëzimi i kësaj rruge me rrugën e fshatit Qafë Shkallë. Ky segment rrugor është tërësisht i amortizuar (rruga, trotuari, mungesë ndriçimi, mungesë gjelbërimi, mungesë parkimi). Në këtë zonë janë të përqendruara shumë biznese të bashkisë. Ndërkohë që në rrugën e fshatit Qafëshkallë punimet janë në përfundim e sipër, për të krijuar një lidhje më të mirë të punimeve dhe për ta bërë më të prekshëm investimin që po bëhet në këtë zonë, të realizohet ndërhyrja edhe në segmentin e rrugës nga kanali shkarkues deri te kryqëzimi i kësaj rruge me rrugët e fshatit Qafëshkallë. Ky segment rruge ka gjatësi 320 ml. Kjo realizon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

lidhje të drejtpërdrejtë me punimet e kontratës bazë, bënë një lidhje organike të të dy kontratave që janë duke u zbatuar aktualisht dhe nuk cenon thelbin e Projektit të Asambli Rilindja. Ju sugjerojmë që ti kërkohej projektuesit dhe supervizorit të kontratës “Projekti Asambli Rilindja Belsh, që të shihet mundësia e shtesës në projektin aktual, ndërhyrjen në segmentin nga kanali shkarkues deri te kryqëzimi i kësaj rruge me rrugët e fshatit Qafshkallë”.

Me shkresën nr.3089, datë 06.12.2016, z. A. T., kryetar i Bashkisë Belsh i është drejtuar projektuesit (Administratorit të studios P. & P. SHPK), z. A. G. dhe mbikëqyrës të objektit, duke ju kërkuar hartimin e projektit për shtesën e kontratës, duke theksuar se “në qoftë se ju konkludoni se shtesa e kërkuar nuk e cenon qëllimin e projektit, ju lutem hartoni projektin”.

Me shkresën nr.3133 prot., datë 13.12.2016 është kthyer përgjigje pozitive nga projektuesi dhe është hartuar projekti për këtë qëllim në vlerën 29,166,660 lekë pa TVSH.

Edhe pse i është kërkuar hartimi i projektit studios së mësipërme, nga titullari njëkohësisht ka dalë edhe urdhri nr. ska 177/5 datë 03.02.2007 për ngritjen e komisionit për llogaritjen e fondit limit, i përbërë nga E. B., H. B. dhe E. H.. Urdhri është kontradiktor me kërkesën për hartimin e preventivit projektuesit të kontratës bazë. Komisioni formalisht ka mbajtur proces verbalin e datës 03.02.2017, ku thjeshtë shprehet se fondi limit është në vlerën 29,166,660 lekë pa TVSH, por nuk ka bërë asnjë llogaritje për këtë.

Nga titullari ka dalë urdhri i prokurimit nr.177/6 datë 03.02.2017, ku është përcaktuar njësi e prokurimit, fondi limit, burimi i financimit dhe procedura e prokurimit “Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”.

Kriteret e veçanta janë hartuar nga komisioni: E. B., H. B., E. H., prej të cilëve është mbajtur procesverbali i datës 03.02.2017.

Nga titullari ka dalë urdhri nr.177/7 prot, datë 03.02.2017, për ngritjen e komisionit të negociimit, i cili përbëhet nga A. N., kryetar, I. H., E. B..

Me ftesën për negociim me nr.177/8 prot., datë 03.02.2017 është njoftuar operatori “V. H.” SHPK për shtesën e kontratës (i cili është fitues i kontratës fillestare bazë). Në datën 07.02.2017 është hartuar raporti përmbledhës nga KVO dhe po në këtë datë është bërë shpallja e fituesit nga titullari. Nga operatori ekonomik është pranuar ftesa për ofertë dhe në datën 10.02.2017 është bërë lidhja e kontratës me numër protokolli 177/10, midis AK Bashkia Belsh, përfaqësuar nga kryetari i bashkisë z. A. T., në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor dhe kontraktorit “V. H.”SHPK, përfaqësuar nga administratori z. K. H..

Nga auditimi konstatohet se përzgjedhja e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës është:

- Në kundërshtim me nenin 1 “Objekti dhe qëllimi”, pika 1, 2/a/b/c/ç/dh, nenin 2, “Parimet e përzgjedhjes” të ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, ku thuhet:

Neni 1 “Objekti dhe qëllimi”: 1. Objekt i këtij ligji është përcaktimi i rregullave që zbatohen për prokurimet e mallrave, të punëve dhe të shërbimeve nga autoritetet kontraktore.

2. Qëllimi i këtij ligji është: a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore; b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

- Neni 2, “Parimet e përzgjedhjes” Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme: ... b) transparencë në procedurat e prokurimit...”

- Në kundërshtim me nenin 33 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit”, të ligjit 9643 “Për prokurimi publik”, datë 20.11.2006, i ndryshuar, ku thuhet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit, mund të përdoret për kontratat e punëve dhe të shërbimeve:

a) për punë apo shërbime shtesë, të cilat nuk kanë qenë të përfshira në kontratën fillestare, por që, për shkak të rrethanave të paparashikuara, janë bërë të domosdoshme, me kusht që t'i jepen operatorit ekonomik, që realizon këto ndërtime apo shërbime, si dhe kur vlera e punës dhe/ose shërbimeve shtesë nuk e tejkalon 20 për qind të vlerës së kontratës fillestare: i) kur ndërtimet apo shërbimet suplementare nuk mund të ndahen nga kontrata fillestare, pa shkaktuar vështirësi të mëdha, teknike e ekonomike, për autoritetin kontraktor; ii) kur këto ndërtime e shërbime, edhe pse të ndara nga kontrata fillestare, janë të domosdoshme për përmbushjen e saj.

b) për ndërtime apo shërbime të reja, që kanë të bëjnë me përsëritjen e ndërtimeve apo të shërbimeve të ngjashme, që i janë besuar një operatori ekonomik, të cilit autoriteti kontraktor i ka akorduar kontratën fillestare, me kusht që këto ndërtime ose shërbime të përputhen me projektin bazë, për të cilin është shpallur fitues i kontratës fillestare me procedurën e hapur ose të kufizuar. Përdorimi i mundshëm i kësaj procedure duhet të përfshihet në njoftimin e kontratës fillestare dhe autoriteti kontraktor duhet të vlerësojë koston e përgjithshme të përllogaritur të ndërtimeve ose shërbimeve në vijim. Procedura e mësipërme mund të përdoret vetëm brenda 3 viteve nga lidhja e kontratës fillestare. Në çdo rast shtesa e kontratave nuk duhet të kalojë vlerën 20 për qind të vlerës së përgjithshme të kontratës fillestare.

- Në kundërshtim me nenin 36 “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, nenin 56 “Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, kërkesat e nenit 8 të ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ku përkatësisht thuhet :

Neni 36: “Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës është një procedurë prokurimi me faza, e cila përdoret vetëm në rrethanat e parashikuara në nenin 33 të LPP...”

Neni 56: “Titullari i autoritetit kontraktor ose zyrtari i autorizuar prej tij është përgjegjës për ngritjen e grupeve të punës, komisioneve të përfshira në procesin e prokurimit dhe nxjerrjen e urdhrat të prokurimit... Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij duhet të kryhen në përputhje me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar”

Neni 8 i ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”: “Titullarët e njësive publike të përmendur në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve e të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet, eficientë”

Për sa më lartë ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK z. A. T., si personi i vetëm në përcaktimin e procedurës së prokurimit dhe nënshkrimin e kontratës me kontraktorin.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Shtese kontrate për Projektin Rilindja Belsh (Belsh Qendër-Kryqëzimi Qafshkallë)”, me fond limit 29,166,660 lekë, zhvilluar në vitin 2017, autoriteti kontraktor Bashkia Belsh ka shkelur rregullat e prokurimit publik, pasi ka realizuar këtë objekt prokurimi si shtesë kontrate, por nga auditimi konstatohet se kontrata shtesë me objekt ndërtimin e segmentit rrugor “Belsh Qendër-Kryqëzimi Qafshkallë”, nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

lidhje me kontratën fillestare "Projekti i Ansamblit Rilindja, Belsh", e cila është fituar nga OE "V. H." SHPK, e mbi bazën e së cilës është konceptuar shtesa e kontratës. Nuk ekzistojnë rrethanat ligjore të zhvillimit të prokurimit si shtesë kontrate. Tenderi duhej të ishte zhvilluar si prokurim më vete, në rrugë elektronike. Nga kryetari i bashkisë z. A. T., në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, si personi i vetëm në përcaktimin e procedurës së prokurimit dhe lidhjen e kontratës me kontraktonin, nuk është nxitur pjesëmarrja e operatorëve ekonomikë në tender, nuk është nxitur konkurrenca ndërmjet tyre, është devijuar procedura e prokurimit, nuk është siguruar transparencë në zhvillimin e procedurës së prokurimit dhe përzgjedhjen e fituesit, pasi tenderi nuk është hedhur në sistemin e APP dhe fituesi nuk ka dalë si rrjedhojë e konkurimit, fondet publike janë përdorur në mënyrë jo të ligjshme, pa efikasitet dhe efikasitet, veprime në kundërshtim me nenin 1, 2, 33 të ligjit 9643 "Për prokurimin publik", datë 20.11.2006, i ndryshuar, nenin 36, 56 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Niveli i prioritetit i lartë.

7.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Sistemim, asfaltim rrugët e brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh" zhvilluar në datën 12.06.2017

<i>a.Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt : Sistemim, asfaltim rrugët e brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh</i>		
1.Urdhër Prokurimi nr.95/1, datë 28.04.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.D. M., përgj. z. juridike 2.I. R., specialiste finance 3.A. A., inspektore urbanistikës	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.95/2, datë 28.04.2017 1.H. T., kryetar, dr. bujqësie 2.E. B., përgjegjës i urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur"		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 110,439,362 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) OE V. H." SHPK Vlera 92,500,214 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 17,939,148 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 12.06.2017	9.Burimi Financimit: të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 5 OE b)S'kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11.Ankimime AK: 1.OE V. I. SHPK, datë 27.6.2017, shkresa 1621 prot.	12. Përgjigje ankesës nga AK 1.Shkresa nr. 1621/1 prot, datë 12.07.2017	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP 14.Afati i kontratës 4 muaj

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.95, datë 20.04.2017 i titullarit të AK z. A. T., ku është përcaktuar për këtë qëllim komisioni i përbërë nga z.E. B. kryetar, me detyrë përgjegjës i urbanistikës, anëtarët z. H. B. me detyrë jurist dhe z.E. H. me detyrë specialist kadastrë.

Komisioni, për këtë ka hartuar edhe procesverbalin e datës 27.04.2017, në të cilin përshkruan se është mbështetur në VKB nr.6, datë 16.01.2017 mbi miratimin e plan buxhetit të Bashkisë për vitin 2017, në të cilin është miratuar buxheti për objektin "Sistemim, asfaltim rrugët e brendshme të fshatrave" të Bashkisë Belsh" në vlerën 110,439,362 lekë, por nuk ka hartuar fondin limit. Në dosjen e tenderit ndodhet dokumenti me emërtimin preventiv, në të cilin është llogaritur fondi limit nga studio "Z. 06" SHPK.

Ka dalë urdhri i prokurimit nr.95/1, datë 28.04.2017 i Kryetari të Bashkisë z.A. T., në të cilin është përcaktuar fondi limit në vlerën 110,439,362 lekë pa TVSH, me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë. Në urdhër përcaktohet se vlera 32,527,235 lekë do të jetë në dispozicion gjatë vitit 2017, pjesa tjetër gjatë vitit 2018 dhe 2019. Titullari nuk ka nxjerrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

urdhër të veçantë për përcaktimin e njësisë së prokurimit, emrat e tyre përshkruhen në urdhrin e prokurimit.

Prokurimi i të gjithë vlerës 110,439,362 lekë ndërkohë mungesë financimi për të dhe planifikim i shlyerjes për 3 vjet është në kundërshtim me nenin 70 dhe 76 të VKM 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, 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.

Për prokurimin e të gjithë vlerës 110,439,362 lekë, edhe për llogari të vitit 2018 dhe 2019, mban përgjegjësi titullari i AK z. A. T., nëpunësi zbatues z. A. N., dhe anëtarët e NJP. Gjithashtu veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e UMF nr.2, datë 06.02.2012, shtojca 2, “Gjurma standarde e auditimit për realizimin e shpenzimeve”.

Mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve të DST

Njësia e prokurimit ka hartuar kriteret e veçanta të kualifikimit, për të cilat është hartuar procesverbali nr.2 datë 10.05.2017, i cili është firmosur nga të gjithë anëtarët e NJP. Gjithashtu janë firmosur nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit DST.

Nga auditimi konstatohet se në DST, rubrika Kriteret e veçanta, pika 2.3 Kapaciteti teknik, nga NJP është kërkuar që OE të zotrojnë licencën NP -5A, NS- 8 A, NS-1A . Kërkesa për licencat e mësipërme është e paargumentuar nga njësia e prokurimit dhe nuk ka lidhje me objektin e prokurimit. Mbështetur në VKM 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”, licenca NP-5 në mënyrë të thjeshtuar përfshin punime nëntokësore, si galeritë natyrore, shpime, kalime nëntokësore, tunele. Licenca NS-8 përfshin ndërtime parafabrikat me beton të arnuar, struktura metalike dhe druri, të cilat nuk janë pjesë e preventivit të punimeve. Licenca NS-1 ka të bëjë me punime për prishjen e ndërtimeve, të cilat nuk janë pjesë e preventivit të punimeve.

Për sa më sipër nga NJP nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Këto veprime ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e NJP: z. D. M., me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, zj. I. R. me detyrë specialiste finance, zj. A. A. me detyrë inspektore e urbanistikës.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Sistemim, asfaltim rrugët e brendshme të fshatrave të Bashkisë Belsh” zhvilluar në vitin 2017 me fond limit 110,439,362 lekë, nga njësia e prokurimit, e cila ka hartuar DST, e përbërë nga D. M., I. R., A. A., kriteret e vendosura në DST nuk janë argumentuar në procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim. Gjithashtu janë vendosur kriteret për zotërimin e licencave të cilat nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, në kundërshtim me nenin 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, VKM 42, datë 16.01.2008 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”
Niveli i prioritetit i ulët.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga anëtarët e njësisë së prokurimit: D. M., I. R., A. A., nëpërmjet të cilit është argumentuar numri i punonjësve 95, bazuar në analizën e zërave të preventivit dhe grafikun e punimeve.

Qëndrim i grupit të auditimit: Llogaritjet që paraqiten janë bindëse, por theksojmë se këtë argumentim NJP duhet ta kishte bërë pjesë të procesverbalit të hartimi i kriterëve për kualifikim. Merret parasysh kjo kundërshti nga grupi i auditimit.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Në këtë tender është shpallur fitues OE “V. H.”SHPK”. Kualifikimi e skualifikimi i operatorve ekonomik janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës ekonomike në lekë pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar
1	BOE “B.” & “S. 2F” SHPK	87,955,376	S’kualifikuar
2	“V. H.”SHPK	92,500,214	Kualifikuar, fitues
3	“V. I.” SHPK	98,287,625	Kualifikuar
4	“E. M.K” SHPK	101,887,651	S’kualifikuar
5	“A.-I. G. C.” SHPK	106,112,876	S’kualifikuar

Nga auditimi konstatohet se s’kualifikimi i BOE “B.” & “S. 2F” dhe kualifikimi i OE “V. H.” SHPK është i drejtë nga KVO.

8.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Ndërtim sistemim,asfaltim rruga e Trojas ", zhvilluar në datën 06.03.2017

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Ndërtim sistemim,asfaltim rruga Trojas "		
1.Urdhër Prokurimi nr.7//1, datë 27.01.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.D. M., përgj. z. juridike 2.E. P., ish p taksave, larguar 3.A. A., inspektore urbanistikës	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.7/2, datë 27.01.2017 1.A. N., kryetar, dr.ekonomik 2.E. B., p. urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 61 016 181 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) BOE S. N.P SHPK &E. SHPK Vlera 60,964,012 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 52,169 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 06.03.2017	9.Burimi Financimit: Buxheti shtetit	10.Operatoret ekonomik a)Pjesëmarrës në tender: 8OE (2BOE, 6OE) b)S’kualifikuar 7 OE, c) Kualifikuar 1 BOE
11.Ankimime AK: jo.	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP 14.Afati i kontratës 4 muaj

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.7, datë 23.01.2017 i titullarit të AK z. A. T., ku është përcaktuar për këtë qëllim komisioni i përbërë nga z.E. H. (kryetar), me detyrë specialist kadastrë, anëtarët z.E. B. , me detyrë përgjegjës i urbanistikës, z. H. B. me detyrë jurist.

Në zbatim të urdhrit komisioni ka hartuar procesverbalin e datës 25.01.2017, në të cilin përshkruan se fondi limit është 61,016,181 lekë, por nuk ka hartuar preventiv për të mbështetur vlerën e mësipërme. Në dosjen e tenderit ndodhet dokumenti me emërtimin



preventiv, në të cilin është llogaritur fondi limit nga studio “Z. 06” SHPK, e nënshkruar edhe nga titullar z. A. T., por nuk ka asnjë dokument zyrtar që të vërtetojë se kjo detyrë do të kryhet nga studio e mësipërme.

Njësia e prokurimit e përbërë nga z. D. M., me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, z.E. P., me detyrë ish përgjegjës i taksave, ndërprerë marrëdhëniet e punës, znj. A. A., me detyrë inspektore urbanistikës, ka hartuar kriteret e veçanta të kualifikimit, për të cilat është mbajtur procesverbali nr.2 datë 03.02.2017, i cili është firmosur nga të gjithë anëtarët e NJP. Gjithashtu janë firmosur nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit DST.

Nga auditimi konstatohet se në DST, rubrika Kriteret e veçanta, pika 2.2 Kapaciteti teknik, nënpika 2-Liçensa profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës, nga NJP është kërkuar që OE të zotrojnë licencat:

NP-11 A (Ndërtime për nënstacione, gabinetat e transformacionit linjat e T/N dhe tensionit të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë elektrike);

NP-12 A (Punime të inxhinierisë së mjedisit);

NS-1 A (Punime për prishjen e ndërtimeve);

NS 7 A (Barriera e mbrojtje rrugore)

Kërkesa për licencat e mësipërme është e paargumentuar nga njësia e prokurimit, pasi këto licenca nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit. Në preventivin e hartuar për këtë objekt prokurimi nuk ka zëra pune që lidhen me licencat e mësipërme, mbështetur ky argumentim në VKM 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”.

Në DST, seksioni Kriteret e veçanta, nga NJP është kërkuar “Një punësim mesatar i të paktën 70 personave, për periudhën janar- dhjetor 2015, janar-dhjetor 2016 dhe janar 2017”, por ky kriter për numrin e punonjësve nuk është argumentuar nga NJP.

Në këtë seksion në DST thuhet se “Për efekt të kryerjes së punimeve në tërësi, ofertuesi duhet të ketë në licencën e shoqërisë dhe listëpagesat e shoqërisë për periudhën e mësipërme (pra janar- dhjetor 2015, janar-dhjetor 2016 dhe janar 2017) personelin teknik të mëposhtëm

Inxhinier Ndërtimi 1 (një)

Inxhinier Topograf 1 (një)

Inxhinier Mjedis 1 (një)

Inxhinier Hidroteknik 1(një)

Inxhinier Elektrik 1(një)

Inxhinier Gjeolog 1 (një)

Pra nga NJP është kërkuar se OE duhet të kenë për të gjithë periudhën 2 vjeçare në licencën dhe listë pagesat e shoqërisë punonjësit me profesionet e mësipërme. Vendosja e kriterit se operatori ekonomik duhet të ketë në licencën e shoqërisë dhe listë pagesa punonjësit e mësipërm është i drejtë nga NJP, por fakti që OE duhet të ketë këta specialist për të gjithë periudhën 2 vjeçare, është jo objektiv, i pa argumentuar dhe diskriminues, i cili lë jashtë konkurimit operatorë ekonomik të cilët e plotësojnë këtë kërkesë por jo për të gjithë këtë periudhë. Ky kriter bënë që edhe KVO të jetë në vështirësi gjatë shqyrtimit të ofertave.

Po në këtë seksion është vendosur kriteri “Pjesë e stafit të operatorit duhet të jenë dhe specialistet e pajisur me certifikatë të kualifikimit të sigurimit teknik se paku 10 punonjës të profesioneve të ndryshëm”, kriter i pa qartë pasi nuk përcaktohen se cilat duhet të jenë këto profesione, gjithashtu i paargumentuar.

Është kërkuar në kërkesat për makineri që operatorët të kenë “Makineri për prodhim elemente prej betoni”, por në preventive nuk ka zë pune për vendosje të elementëve të betonit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Për sa më sipër nga NJP nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Për sa më sipër për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, neni 2, k neni 20, “Mosdiskriminimi” ku thuhet:

Neni 1: “Objekti i këtij ligji është ... të nxisë pjesëmarrjen e operatorve ekonomik në procedurat e prokurimit public, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorve, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomik pjesëmarrës në procedurat e prokurimit public;

neni 20: “Autoritetet kontraktore duhet të shmangin cdo kriter, kërkesë apo procedurë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj katëgorive të tjera.”

Në kërkesat për makineri nuk ka argumentime për numrin e tyre.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Ndërtim sistemim, asfaltim rruga Trojas” zhvilluar në vitin 2017 me fond limit 61,016,181 lekë, nga njësia e prokurimit, e cila ka hartuar DST, e përbërë nga D. M., E. P., A. A., kriteret e vendosura në DST janë jo objektiv, të pa argumentuara dhe diskriminuese. Gjithashtu janë vendosur kriteret për zotrimin e licencave të cilat nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, veprime në kundërshtim me: nenin 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”; me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, neni 2, k neni 20, “Mosdiskriminimi”; me VKM 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”.

Niveli i prioritetit i mesëm

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri 7/2, datë 27.01.2017. KVO përbëhet nga: z. A. N. kryetar, me detyrë drejtor ekonomik, anëtarët: z.E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës dhe znj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017.

KVO në datën 06.03.2017 ka mbajtur procesverbalin për hapjen e ofertave. Në datën 21.03.2017 ka mbajtur procesverbalin mbi vlerësimin e ofertave. Në datën 21.03.2017 është hartuar nga KVO vendimi nr.3 prot., për kualifikimin dhe skualifikimin e operatorve. Pasi është pritur afati i ankimimit, në datën 28.03.2017 është hartuar raporti përmbledhës i KVO në të cilin është kualifikuar BOE “S. N.P.” SHPK, & “E.” SHPK me vlerë të ofertës 60,964,03 lekë (vlëra më e lartë e të gjitha ofertave) dhe ka skualifikuar të gjithë operatorët e tjerë ekonomik (7 operatorë). Në datën 28.03.2017 ka dalë vendimi nr.07/4 I titullari të AK, z. A. T., për miratimin e procedurës së KVO dhe shpalljen fitues të BOE “S. N. P.” SHPK, & “E.” SHPK.

Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Subjekti	Oferta në lekë pa TVSH	Kualifikuar/s’kualifikuar
2	“Sh.i” SHPK	42 946 753	S’Kualifikuar

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

1	BOE “S.” SHPK, “A. K.” SHPK	43 853 676	S’Kualifikohet
4	“B 93” SHPK	46 414 804	S’kualifikuar
6	“B.-I.” SHPK	47 516 374	S’kualifikuar
3	“B.B” SHPK	50 634 605	S’Kualifikuar
5	“B. N” SHPK	51 234 944,8	S’kualifikuar
7	“V. H.” SHPK	51 819 411	S’kualifikuar
8	BOE “S. N.P” & “E” SHPK	60 964 013	Kualifikuar, Fitues

Nga auditimi konstatohet se KVO ka vepruar drejtë në skualifikimin e OE “Sh.” SHPK, BOE “S” SHPK, “A. K.” SHPK, OE “B 93” SHPK, OE “Boshnjaku. B” SHPK, OE “B N” SHPK, “V H” SHPK

Operatorit “B.-I.” SHPK ka paraqitur shkresën nr. 124 prot., datë 21.03.2017 me të cilën ka deklaruar se tërhiqet nga konkurimi.

Në lidhje me kualifikimin e BOE “S N P” SHPK & “E” SHPK

Nga auditimi rezulton se ky OE ka këto mangësi:

- Nuk përmbush kriterin e pikës nr.7, Kapaciteti teknik, të kriterëve të veçanta të kualifikimit të DST-ve, ku thuhet “Për mjetet që shënohen në regjistra publike (mjetet me goma) duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leja e qarkullimit), certifikatën e kontrollit teknik, siguracioni i vlefshëm, taksat vjetore dhe leja e transportit nga komuna apo bashkia, (të vlefshme) si dhe shoqëruar me foto”. Në kërkesat për makineri nga AK është kërkuar një makineri për spërkatje bitumi. Në plotësim të kësaj kërkesë BOE “S. N. P” & “E.” SHPK ka paraqitur dy dokumente:

1-certifikatë doganore e datës 22.10.2012, në të cilën përshkruhet “paisje e përdorur për spërkatje bitumi (Primer)”, me marrës E. El. Pra bëhet fjalë për paisje dhe jo makineri si është kërkuar në DST. Pra paisja për spërkatje bitumi është paraqitur, por makineria ku ajo do të instalohet për të kryer procesin e spërkatjes së sipërfaqes që do të asfaltohet nuk është paraqitur në këtë rast.

2. Është paraqitur gjithashtu edhe foto e një mjeti për spërkatje bitumi (bitumatrice), me rrota, i cili ka të instaluar depozitën e bitumit dhe tubacionet spërkatës, por nuk është paraqitur për këtë mjet leja e qarkullimit, siguracioni dhe kontrolli teknik, por vetëm certifikata doganore e datës 19.10.2005, me marrës “V. H.”, në të cilën janë përshkrimet: depozitë me motorrë për përzierjen dhe spërkatjen e bitumit, copë një; makinë për përzierjen e substancave minerale në bitum, përzierës bitumi, copë një (Është lidhur kontratë qiraje midis shoqërisë “V. H.” SHPK dhe “S. N. P” SHPK për këtë qëllim). Për sa më sipër BOE “S. N. P” SHPK & “E.” SHPK nuk kanë paraqitur dokumentacion të plotë për plotësimin e kriterit për Makineri për spërkatje bitumi, pasi përveç deklaratës doganore dhe fotos, nuk kanë paraqitur dokument tjetër për këtë makineri.

Në DST është kërkuar Greider cope 2 dhe BOE ka paraqitur dy cope Greider (mjete me rrota), por nuk janë të shoqëruara me leje qarkullimi, siguracioni, akt kolaudimi e mjetit, por është paraqitur vetëm foto dhe fature zhdogani.

- BOE “S. N. P” SHPK & “E.” SHPK nuk përmbush kriterin e pikës nr.1 të kapacitetit teknik të kriterëve të veçanta të kualifikimit të DST-ve, për përvojën e suksesshme në punë të ngjashme. Në DST, në këtë pikë thuhet: “Operatorët ekonomik duhet të paraqesin: punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së fondit limit, të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit ose



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

- punë të ngjashme deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera të marra së bashku, të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës, që prokurohet".

- Nga auditimi konstatohet se njëri nga operatorët e BOE, konkretisht operatori ekonomik "E." SHPK, nuk e plotëson këtë kriter. Bazuar në kontratën e bashkëpunimit, operatori ekonomik "E." SHPK do të realizojë 89.4% të zërave të punimeve, ndërsa operatori "S. N. P" SHPK 10.06% të punimeve.

Në plotësim të kriterit të mësipërm janë paraqitur kontratat për punë të ngjashme si më poshtë:

a) Është paraqitur kontrata për punë publike midis Autoritetit Kontraktor Komuna Shalës Elbasan dhe Kontraktorit "E." SHPK. Kontrata është lidhur në datën 25.06.2013, vlera e së cilës është 32,972, 415 lekë. Situacioni përfundimtar është hartuar në datën 08.08.2013, akti i kolaudit më datën 05.08.2013, akti i dorëzimit të objektit është 15.08.2013. Pra nga të gjithë dokumentet e mësipërme konstatohet se kjo kontratë nuk është realizuar gjatë tre viteve të fundit, por përpara kësaj periudhe, në kundërshtim me kriterin e vendosur në DST. Pra kjo përvojë për punë të ngjashme të mëparshme nuk merret parasysh.

b) Është paraqitur kontrata për punë publike midis Autoritetit Kontraktor Komuna Mollas Elbasan dhe Kontraktorit "E." SHPK & "S. N. P" SHPK. Vlera e kontratës 9,896,817 lekë pa TVSH. Bazuar në akt marrëveshjen e paraqitur, me datë 03.06.2015, shoqëria "E." SHPK ka kryer 66.4% të punimeve, ose në vlerën 6,571,486 lekë (e cila është më e vogël se vlera 7,202,477 lekë), dhe shoqëria "S. N. P" SHPK 33.6 të punimeve, ose në vlerën 3,325,331 lekë.

Që të plotësojë kriterin për punë të ngjashme operatori "E." SHPK duhet të vërtetojë që ka kryer punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 7,202,477 lekë (50% e vlerës 16,016,189 të kontratës*89.94% të përfaqshmit); ose duhet të vërtetojë që ka kryer punë të ngjashme për disa kontrata, ku vlera monetare totale e punëve të kryera të marra së bashku, të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës, pra kjo vlerë të jetë jo më e vogël se 28,809,906 lekë pa TVSH. Për sa më sipër operatori "E." SHPK nuk plotëson asnjë prej të dy kushteve për punë të ngjashme, pasi nuk ka paraqitur kontrata të tjera për këtë qëllim (6,571,486 < 7,202,477).

Nga auditimi konstatohet se OE "S. N. P" SHPK ka si drejtues teknik dhe Ing.L. M., por nuk figuron në listëpagesat e shoqërisë, duke mos u plotësuar kriteri i vendosur në DST, pika 5, kapaciteti teknik, në kriteret e veçanta të kualifikimit, ku thuhet "Për efekt të kryerjes së punimeve në tërësi, ofertuesi duhet të ketë në licencën e shoqërisë dhe listëpagesat e shoqërisë për periudhe e mësipërme personelin teknik".

Për të gjitha mangësitë e mësipërme KVO nuk duhet të kishte kualifikuar BOE "S. N. P" SHPK & "E." SHPK. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

- nenin 24 "Anulimi i një procedure prokurimi", pika nr.1, germa (ç) të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", ku thuhet:

"Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit".

-nenin 53 të VKM së mësipërme, "Shqyrtimi i ofertave", pika 3 dhe pika 5 ku thuhet *"3.Autoriteti kontraktor, 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 dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji. 5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: a) kur*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

ofertuesi nuk është i kualifikuar; c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”..

Nga AK është vepruar me dy standarde, në kushtet kur të gjithë operatorët ekonomik nuk plotësojnë kriteret, kualifikohet operatori me pothuajse me vlerën më të lartë. Tenderi duhet të ishte anuluar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme kanë shkaktuar **përdorim pa ekonomikitet, efektivitet dhe efience të vlerës së kontratës prej 60 964 013 lekë**, pasi operatori ekonomik i shpallur fitues nuk plotëson kriteret e vendosura në DST dhe për këtë nuk garanton realizimin me sukses të kontratës. Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi KVO: z. A. N. kryetar i KVO, me detyrë drejtor ekonomik, anëtarët: z.E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës dhe zj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Ndërtim sistemim, asfaltim rruga e Trojas”, me fond limit 61 016 181 lekë zhvilluar në vitin 2017 është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S. N. P” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike **60,964,013 lekë**, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike pa ekonomikitet, efience dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore, në vlerën e kontratës **60 964 013 lekë**.

Niveli i prioritetit i lartë.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga KVO A. N., I. H., E. B. ku në mënyrë të përmblëdhur thuhet: Nuk jemi dakord me argumentimin e audituesit se nuk duhet të ishte kualifikuar e shpallur fitues BOE “S. N. P & ‘E.’ SHPK”, për arsye se:

- Nga audituesi thuhet se BOE “S. N. P” SHPK dhe “E. SHPK” nuk e plotëson kriterin e pikës 7 të Kapacitetit teknik të Kriterëve të veçanta të kualifikimit në DST. Ky konstatim nuk qëndron sepse: Certifikata doganore e datës 22.10.2012, në të cilën përshkruhet “Pajisje e përdorur për spërkatje bitumi (Praimer), me marrës E. El. Sipas auditit bëhet fjalë për pajisje dhe jo makineri si është kërkuar në DST.

2- Për sa i takon pikës tjetër së OE duhej të skualifikohej sepse nuk përmbush pikën 5. të Kapacitetit teknik tek Kriteret e vecanta të kualifikimit të DST. pasi ing. L. M. nuk figuronte në listëpagesat, ky konstatim nuk qëndron:

Për inxhinierët e kërkuara është kërkuar nga AK që krahas Diplomës, CV-së, Kontratës noteriale të punësimit, të ishin në Licencën e shoqërisë si dhe të figuronin në listëpagesat e saj. Për ing. L. M. është paraqitur kontrata e rregullt noteriale për punësimin e tij. Cv-ja, diploma.

Qëndrim i grupit të auditimit: 1-Nga audituesi janë dhënë edhe arsye të tjera për mos kualifikim dhe mos shpallje fitues të BOE “S. N. P & ‘E.’ SHPK, vec këtyre që përmenden në kundërshtitë e paraqitura nga KVO. Edhe për këto kundërshti që paraqiten është dhënë shpjegim i hollësishëm në aktin e konstatimit dhe në këtë raport. Shkurtimisht rikujtojmë që nuk është e vërtet që mjeti nuk është mjet me rrota, pasi nga fotot duket qartë që është paraqitur mjet me rrota, i cili ka të instaluar depozitën e bitumit dhe tubacionet spërkatëse, por nuk është paraqitur për këtë mjet leja e qarkullimit, siguracioni dhe kontrolli teknik, por vetëm certifikata doganore. Pra nuk bëhet fjalë se mungon paisja e spërkatjes së bitumit, por mjeti në të cilën ajo vendoset.

2- Për inxhinierin L. M. ju kërkoni që të mos marrim parasysh që nuk është në listëpagesat e shoqërisë, por ky fakt bie në kundërshtim me kriteret e vendosura nga vetë institucioni juaj në DST. Gjithashtu është non sen të pretendohet nga ju se një person është i punësuar në një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

shoqëri private, por nuk është pjesë e listëpagesave. Nëse do të jetë i punësuar është pjesë e listëpagesave.

Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

9.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Skema Ujitjes e Fushes Cestie (Degëzimi Kosovë) Pjesshëm, zhvilluar në datën 28.03.2017

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : " <i>Skema Ujitjes e Fushes Cestie (Degezimi Kosove) Pjesshem</i> "		
1.Urdhër Prokurimi nr.33/2 prot, datë 16.02.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit : Urdhëri nr.33/1, datë 10.02.2017	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.33/3 prot., datë 16.02.2017
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”	Specifikimet teknike dhe Kriteret e veçanta janë hartuar nga: 1E. H., kryetar 2.H. B. 3.E. B.	1.A. N., kryetar, dr.ekonomik 2.E. B., p. urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar
5.Fondi Limit (pa TVSH) 11,378,173 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) OE “F.” SHPK Vlora 10,094,975 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 1,571,692 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 28.03.2017	9.Burimi Financimit: Buxheti shtetit	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 6OE b)S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 2 BOE
11.Ankimime AK: jo.	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP 14.Afati i kontratës 4 muaj

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Nga titullari ka dalë urdhri nr.33 prot., datë 16.02.2017 dhe nr.33/1 prot., datë 10.02.2017 përkatësisht për ngritjen e komisionit për llogaritjen e fondit limit dhe për ngritjen e komisionit për hartimin e specifikimeve teknike. Të dy komisionet përbëhen nga z. E. H., z. H. B., z.E. B.. Në zbatim të urdhrit nr.33 prot., datë 16.02.2017, komisioni ka hartuar procesverbalin e datës 15.02.2017, në të cilin përshkruan se fondi limit është 11,378,173 lekë, por nuk ka hartuar preventiv për të mbështetur vlerën e mësipërme. Komisioni nuk ka zbatuar urdhrin e titullarit, nuk ka llogaritur fondin limit. Në zbatim të urdhrit nr.33/1 prot., datë 10.02.2017, nga komisioni është mbajtur procesverbali nr. ska, datë 15.02.2017 për hartimin dhe miratimin (prej grupit) të specifikimeve teknike, por në fakt komisioni ka hartuar kriteret e veçanta të kualifikimit, shtojca nr.10, të cilat i ka emërtuar specifikime teknike. Ky dokument është firmosur nga të tre anëtarët.

Të njëjtën gjë kanë bërë edhe anëtarët e njësisë së prokurimit: z. D. M., me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, z.E. P., me detyrë ish përgjegjës i taksave, ndërprerë marrëdhëniet e punës, znj. A. A., me detyrë inspektore urbanistikës, kanë hartuar kriteret e përgjithshme e të veçanta të tenderit, për të cilën prej tyre është mbajtur procesverbali nr.2, datë 16.02.2017. Kriteret e veçanta janë hartuar të njëjta nga të dy grupet dhe janë firmosur po nga të dy këto grupe.

Nga auditimi i kriterëve të veçanta të DST konstatohet se:

- Në pikën 2.1.Kapaciteti ligjor, të Kriterëve të veçanta të kualifikimit është vendosur kriteri: “Operatori ekonomik te paraqesë një vërtetim, te lëshuar nga Autoriteti Kontraktor në të cilin të përcaktohet se nuk ka detyrime ndaj Autoritetit Kontraktor”. Paraqitja e vërtetimit është kriter i pa nevojshëm, pasi AK administron listën e subjekteve që kanë detyrime ndaj tij dhe nuk ka nevojë që të detyrojë subjektin të paraqitet në Bashkinë Belsh, për tu pajisur me një vërtetim të tillë. Kriteri vështirëson punën e OE për përgatitjen e dokumenteve, duke detyruar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

subjekte nga të gjitha rrethet e vendit të paraqiten pranë Bashkisë Belsh për këtë qëllim. Njëkohësisht është diskriminues, pasi operatorët nuk janë në kushte të barabarta për shkak të largësisë së ndryshme që kanë me AK.

- Në pikën 2 të seksionit “Licencat profesionale” të kriterëve të veçanta të kualifikimit, të dokumentit “shtojcë modifikimi”, pjesë e DST, është kërkuar që: “operatorët ekonomik të kenë licencën NP-6-A, e cila është për “Diga dhe Tunele Hidroteknike”.

Bazuar në VKM 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”, licenca e mësipërme nevojitet “*për punime të cilat konsiderohen ndërtime, mirëmbajtje, ose ristrukturime me ndërhyrje të sakta, që janë të nevojshme për të ruajtur ujin e grumbulluar...Përfshin diga të ndërtuara me çfarëdo lloj materiali*”.

Në preventivin nuk ka zë punimesh për të argumentuar nevojën e licencës N.P-6 -A.

Ky kriter nuk ka qenë në fillim në DST të cilat janë hedhur në sistem në datën 16.02.2017, as në modifikimin e DST nëpërmjet dokumentit “sqarim” të hedhur në sistem në datën 06.03.2017, është shtuar në kriteret e veçanta nëpërmjet dokumentit “shtojcë modifikimi”, të hedhur në sistem në datën 20.03.2017. Shtimi i këtij kriteri është i pa nevojshëm, i paargumentuar nga njësia e prokurimit, nuk lidhet me objektin e kontratës, diskriminues. Vendosja e këtij kriteri është në kundërshtim me nenin 20 të LPP “mosdiskriminimi”.

Në pikën 4.1, të kriterëve të veçanta të kualifikimit të hedhura në sistemin elektronik të APP, nëpërmjet dokumentit “shtojcë modifikimi”, nga njësia e prokurimit është vendosur kriteri se “...Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e shoqërisë të punësuar të paktën nga Janari 2016, me kontratë pune dhe në listëpagesë një inxhinier pyjesh, me kontratë pune, diplomë, CV, të shoqëruar me Certifikatën përkatëse për projektim dhe zbatim i cili të figurojë në listëpagesën e shoqërisë”.

Nga auditimi i preventivit të hartuar nga AK Bashkia Belsh nuk konstatohet asnjë zë pune i cili të lidhet me nevojën e inxhinierit të pyjeve.

Në kërkesat për makineri të përcaktuara në pikën 5 të kriterëve të veçanta të kualifikimit, në dokumentin “shtojcë modifikimi”, të hedhur në sistem në datën 20.03.2017 nga njësia e prokurimit është përcaktuar midis të tjerësh se operatorët ekonomik duhet të kenë:

- eskavator me zinxirë
- kamionë vetëshkarkues copë dy
- kamionçina copë dy
- fadromë copë një

Mjetet e mësipërme janë të panevojshme sipas preventivit, pasi nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, pasi në preventivë ka zë punimesh gjermim kanalesh me krahë rrafshim skarpatesh me krahë; transport materialesh me kafshë;

Në pikën 2.2.2 Kapaciteti ekonomik dhe financiar, të kriterëve të veçanta të kualifikimit të DST, është kërkuar “Deklaratë për gjendjen financiare nga një ose me shume banka ku vlera në lekë (apo ekuivalentja në valutë) në llogarinë e operatorit të jetë jo më pak se 10% e vlerës së kontratës që prokurohet. Ky dokument duhet të jetë lëshuar jo më parë se 10 ditë nga data e hapjes së ofertave”. Vendosja e këtij afati për këtë dokument është i pa mbështetur ligjërisht dhe bëhet shkak për skualifikim të operatorëve nga KVO.

Për sa më sipër nga njësia e prokurimit, nuk janë argumentuar kërkesat për kualifikim, veprim në kundërshtim me nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që: “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”. Për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, është vepruar në pajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

prokurimin publik”, të ndryshuar, neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, dhe neni 20, “Mosdiskriminimi, në të cilën kërkohet:

“Autoritetet kontraktore 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 tjera”.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Skema Ujitjes e Fushes Cestie (Degezimi Kosove) Pjesshem”, me fond limit 11,378,173 lekë, zhvilluar në vitin 2017, (nga të dy komisionet e mëposhtme janë hartuar kriteret e vecanta të DST), nga komisioni për hartimin specifikimeve teknike të kualifikimit, z.E. H., z.H. B., z. E. B., anëtarët e njësisë së prokurimit: z. D. M., me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, z.E. P., me detyrë ish përgjegjës i taksave, ndërprerë marrëdhëniet e punës, znj. A. A., me detyrë inspektore urbanistikës, në hartimin e kriterëve të vecanta të tenderit në DST, janë vendosur kriteret të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e operatorëve dhe konkurrencën, të pa argumentuara, që nuk kanë lidhje me objektin e kontratës, jo objektive, diskriminuese, në papajtueshmëri me nenin 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa c, ç dhe d, neni 20, “Mosdiskriminimi” të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Niveli i prioritetit i lartë

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri 33/3, datë 16.02.2017. KVO përbëhet nga: z. A. N. kryetar, me detyrë drejtor ekonomik, anëtarët: z.E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës dhe znj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017.

Në datën 14.04.2017 është hartuar raporti përmbledhës i KVO në të cilin është kualifikuar dhe klasifikuar në vend të parë BOE “F.” SHPK “Sh. SHPK me vlerë të ofertës 10,094,975 lekë.

Në datën 14.04.2017 ka dalë vendimi nr.33/5 i titullarit të AK, z. A. T., për miratimin e procedurës së KVO dhe shpalljen fitues të BOE “F.” SHPK “SH. SHPK. Në datën 18.04.2017 është nënshkruar formulari i njoftimit të fituesit nga titullari i AK.

Kualifikimet dhe skualifikimet jepen në tabelën e mëposhtme:

N	Subjekti	Oferta në lekë pa	Kualifikuar/s’kualifi	NIPT
1	“B.B” SHPK	8,906,500	S’Kualifikuar	K7262
2	“V. H.” SHPK	9,000,000	S’kualifikuar	
3	“A.” SHPK	9,346,275	S’kualifikuar	J66703
4	BOE “F. & SH. 07” SHPK	10,094,975	Kualifikuar, fitues	K1762& K681
5	“B 93” SHPK	10,290,712	Kualifikuar	J6290
6	“E.” SHPK	11,289,700	S’kualifikuar	K0272

KVO ka skualifikuar OE “B. B” SHPK për arsyet e mëposhtme:

a) Nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë për të dëshmuar plotësimin e pikës 2.3.4/1 të Kapaciteti teknik të Kriterëve të vecanta për kualifikim, sepse nuk ka në stafin e shoqërisë të punësuar një inxhinier pyjesh. Në DST kërkohet që “Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e shoqërisë të punësuar të paktën nga janari 2016, me kontratë pune dhe në listë-pagesa një inxhinier pyjesh. Kontrate pune, diplome, CV, të shoqëruar me certifikatën përkatëse për projektim dhe zbatim, i cili të figurojë në listë-pagesën e shoqërisë.”

Nga auditimi konstatohet se operatori ekonomik “B. B” SHPK nuk ka paraqitur dokument se ka në stafin e tij inxhinier pyjesh, por ka paraqitur të gjitha dokumentet e kërkuara në DST për inxhinier agro-mjedisi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Siç është trajtuar edhe te çështja e hartimit të kriterëve nga njësia e prokurimit, inxhinieri i pyjeve është i panevojshëm në tenderin në fjalë. I vetmi element në preventiv që lidhet me bimët është zëri "Prerje bimë të vogla ø 10 cm", për të cilën nuk ka nevojë për inxhinier pyjesh. Kanali është ekzistues dhe në të do të bëhen pastrime sistemime për ta vendosur në funksionim. Nëse do të bëhej hapje kanal kullues të ri dhe do të kalonte në zonë me pemë, atëherë do të lindëte nevoja e inxhinierit të pyjeve.

KVO nuk duhet të kishte skualifikuar operatorin ekonomik "B. B" SHPK për këtë mangësi, por duhet ta kishte quajtur këtë devijim të vogël.

Bazuar në nenin 58 të VKM nr.914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", "Komisioni duhet të zbatojë detyrat në pavarësi të plotë dhe nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit". Në këtë kuptim KVO ka pasur hapësirën ligjore për të kërkuar sqarime nga NJP për rëndësinë e kriterit të inxhinierit të pyjeve dhe nëse kjo mund të quhej e zëvendësuar me inxhinierin agro-mjedis të paraqitur nga operatori ekonomik, për shkak të afërsisë që kanë diplomat me njëra tjetrën. KVO nuk e ka ushtruar këtë hapsirë ligjore e cila rrjedh nga fakti i dhënies prioritet të ofertës me vlerën më të ulët, në interes të kursimit të fondeve publike.

Gjithashtu KVO ka vepruar në kundërshtim me pika 4 e nenit 53, të ligjit 9643, datë 20.1.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, ku thuhet se

"Autoriteti kontraktor vlerëson një ofertë të vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të argumentuara të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera të përcaktuara në dokumentet e tenderit..."

- Arsytet e skualifikimit nga KVO të OE "A." SHPK

Operatori ekonomik "A." SHPK nuk ka arritur të paraqesë dokumentacion të plote dhe të sakte për të dëshmuar plotësimin e pikes 2.1.dh) të Kriterëve të Veçanta për kualifikim, pasi nuk ka arritur të deklarojë në shtojcën 9 si dhe të paraqesë dokumentacion shoqërues të kërkuar në DT për mjetet: Linje për prodhim material inerte dhe Fabrike prodhim betoni. Nga auditimi konstatohet se OE "A." SHPK ka paraqitur kontratë furnizimi me datë 06.03.2017 lidhur me shoqërinë "B. V. 2013" SHPK, në cilësinë e furnizuesit, me objekt kontratë "furnizimi me të gjitha markat e betonit". Kontrata është e noterizuar dhe janë paraqitur edhe dokumente shtesë të furnizuesit si QKL, autorizimi mjedisor, ekstrakti.

Argumenti i KVO nuk qëndron dhe për këtë arsye duhet të kishte kualifikuar operatorin ekonomik "A.: SHPK. Lidhja e kontratës për tu furnizuar me beton, plotëson njëkohësisht të dy kriteret, si kriterin për prodhim inertesh edhe për prodhim betoni, si dhe siguron AK për fillimin dhe vazhdimin normal të punimeve.

Mbi kualifikimin e BOE "F." SHPK "SH. 07" SHPK të shpallur fitues.

Nga auditimi i ekstraktit të OE "F." SHPK, konstatohet se mbi kuotat e debitorit shoqëria "F." sh.p.k, është lëshuar sekuestro konservative (e cila nuk është hequr ende), nga shoqëria përmbartimore private E. me urdhrin nr.11598, datë 28.08.2012. Bazuar në nenin 45, "Kriteret e përjashtimit të kandidatëve ose ofertuesve" të LPP, pika 2/b ku thuhet se:

"Autoriteti kontraktor përjashton nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit çdo kandidat ose ofertues kur ka të dhëna se... është subjekt i procedurave për deklarimin e falimentimit dhe ka një urdhrë likuidimi të detyruar ose administrimi nga gjykata, ose ka një marrëveshje me kreditorët, ose ndonjë procedurë tjetër të ngjashme".

Procedura e mësipërme e vendosjes së sekuestros është një procedurë e ngjashme. Pasqyrat financiare për vitin 2014 të OE "SH. 07" SHPK nuk janë të certifikuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Për mangësitë e mësipërme KVO dhe titullari i autoritetit kontraktor nuk duhet të kishin kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “F.”SHPK “SH. 07”SHPK.

Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “ Skema Ujitjes e Fushës Cestie (Degëzimi Kosovë) Pjesshem”, me fond limit 11,378,173 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2017, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “F.”SHPK “SH. 07”SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 10,094,975 lekë pa TVSH, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe, ka s’kualifikuar padrejtësisht OE “A.” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike 9,346,275 lekë pa TVSH, i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 748,700 lekë**, si diferencë midis dy ofertave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, pika b, d, dh; nenin 2, pika a, c; nenin 53 pika 3; 5; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Niveli i prioritetit i mesëm

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi komisionin e vlerësimit të ofertave: z. A. N. kryetar, me detyrë drejtor ekonomik, anëtarët: z.E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës dhe znj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshtime nga KVO: A. N., I. H., E. B., ku në mënyrë të përmblendhur thuhet: Audituesi konstatonë se KVO nuk duhej të shpallte fitues BOE “F. & SH. 07”SHPK, si dhe ka skualifikuar padrejtësisht OE “A. SHPK”.

1. Nga audituesi është argumentuar se bilancet nuk plotësojnë kriteret. Bilancet e BOE “F. & SH. 07”SHPK, e kishin të mjaftueshëm informacionin që përcillnin dhe për të cilën kërkohen si kriteret për kualifikim, pasi dëshmohet vlera e xhiros së realizuar, ecuria pozitive e aktivitetit në tre vitet e fundit, mungesën e detyrimeve ndaj te tretëve. Gjithashtu Bashkia Belsh i është drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Berat me shkresë nr.599 datë 12.03.2018, duke kërkuar sqarimin mbi praktikën e vulosjes së bilancit, dhe prej tyre konfirmohet se vulosja bëhet vetëm në faqen e parë (Kapaku i Bilancit).

2. Nuk jemi dakord me kualifikimin e OE “A.”SHPK sepse nuk ka 1-linjë për prodhim materiale inerte dhe 2-fabrikë prodhim betoni. Fakti që janë dy makineri të ndryshme duket qartë edhe në emërtimin e tyre, megjithatë edhe fakti që OE ka sjellë vetëm kontratën e furnizimit për të gjithë llojet e betonit nuk do të thotë që përmbushet kriteri edhe për prodhimin e inerteve.

Gjithashtu KVO e ka skualifikuar këtë OE edhe për një kriter tjetër siç është kriteri i vendosur në DST pika 2.3.2 Kapaciteti teknik të Kriterëve të Veçanta për Kualifikim, OE nuk disponon Licencën N.P-6-A (Diga dhe Tunele Hidroteknike), e cila nuk është përmendur nga audituesi.

Përgjigje e grupit të auditimit:

1. Për çështjen e bilanceve kundërshtitë tuaja merren parasysh, por BOE nuk ofron besueshmërinë për të realizuar objektin e prokurimit, për arsye se, nga auditimi i ekstraktit të OE “F.” SHPK, konstatohet se mbi kuotat e debitorit shoqëria F. sh.p.k”, është lëshuar sekuestri konservative (e cila nuk është hequr ende), nga shoqëria përmbartimore private E.P.S.A me urdhrin nr.11598 , datë 28.08.2012. Bazuar në nenin 45, “Kriteret e përjashtimit të kandidatëve ose ofertuesve” të LPP, pika 2/b ku thuhet se: “Autoriteti kontraktor përjashton nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit çdo kandidat ose ofertues kur ka të dhëna se... është subjekt i procedurave për deklarimin e falimentimit dhe ka një urdhër likuidimi të detyruar ose administrimi nga gjykata, ose ka një marrëveshje me kreditorët, ose ndonjë procedurë tjetër të ngjashme”.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

2. Për sa i përket linjës së prodhimit të inerteve dhe fabrikës së betonit është sqaruar qartësisht nga audituesi dhe po ritheksojmë se OE ka paraqitur kontratë furnizimi me datë 06.03.2017 lidhur me shoqërinë “B. V. 2013” SHPK, në cilësinë e furnizuesit, me objekt kontratë “furnizimi me të gjitha markat e betonit”. Si linja për prodhim materiale inerte edhe fabrika për prodhim betoni nevojiten për të siguruar betonin, gjë e cila është e siguruar nga furnizuesi. Përsa i përket licencës N.P-6-A (Për diga dhe tunele hidroteknike), sqarojmë se nuk ka në preventiv asnjë zë punimesh për ndërtime digash apo tunele hidroteknike. Madje licenca e nevojshme NP-7-C, e cila është për vepra kullimi e vaditje, e cila përputhet ekzaktesisht me objektin e prokurimit është në përbërjen e licencës së shoqërisë, por ky fakt është anashkaluar nga KVO.

Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

10. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Ndërtim i Pedonales dhe Korsise se Bicikletave Ligeni Belsh”, zhvilluar në datën 27.06.017

Të dhëna për tenderin

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ndërtim i Pedonales dhe Korsise se Bicikletave Ligeni Belsh”			
1. Urdhër Prokurimi nr.125/1, datë 25.05.2017	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.D. M., përgj. z. juridike 2.I. R., specialiste finance 3.A. A., inspektore urbanistikës	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.125/2, datë 25.05.2017 1.E. M., kryetare, shefe e kabinetit 2.E. B., përgjegjës i urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”			
5. Fondi Limit (pa TVSH) 46,098,031 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) OE V. H.” SHPK. Vlera 45,919,920 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 178,106 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit: 27.06.2017	9. Burimi Financimit: Buxheti i shtetit (Vendimi nr.08 date 09.02.2017 i Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve)	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 4OE b) S’kualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 1 OE	
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: Jo	14. Afati i kontratës 6 muaj

Hartimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit është bërë nga njësia e prokurimit. Për këtë është hartuar procesverbali nr.2, datë 29.05.2017, i cili është firmosur nga të gjithë anëtarët e NJP. Gjithashtu janë firmosur prej tyre edhe DST. Në procesverbalin e hartuar kriteret e vendosura nga njësia e prokurimit nuk janë argumentuara. Nuk është argumentuar as numri 100 i punonjësve, i cili fillimisht është vendosur 80 dhe me ndryshimet e DST është bërë 100.

Vlerësimi i ofertave

Të dhëna për operatorët pjesëmarrës në tender:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës në	Kualifikuar/Skualifikuar	NIPT
1	Boe “F.” & SH.-07” & “SH.” SHPK	39 362 039	S’kualifikuar	K176
2	A-I. G. C.	39 847 013	S’kualifikuar	K9132
3	“V. H.” SHPK	45 919 904	Kualifikuar, fitues	K1291
1	“B” & “A.” SHPK	46 016 209	S’kualifikuar	J6182

Nga auditimi konstatohet se skualifikimi nga KVO i BOE “B.” & “A.” SHPK, OE “A-I G C”, BOE “F.” & SH.-07” & “SH.” SHPK është i drejtë.

- Mbi kualifikimin e OE “V. H.” SHPK



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Nga auditimi konstatohet se OE “V. H.” SHPK nuk përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DST, konkretisht si më poshtë:

a) Nuk ka paraqitur dokumentacion të plotë dhe të saktë për mjetin fadromë dhe një mjet kamionçinë. Në DST, kriteret e veçanta, pika 2.3.7, kapaciteti teknik, është kërkuar midis të tjerash nga operatorët ekonomik edhe një fadromë dhe tre kamionçina. Në përmbushje të këtij kriteri OE “V. H. SHPK ka paraqitur kontratën noteriale nr.621 Rep., nr. 474 Kol., të datës 18.05.2017, me qiradhënësin shoqëria “R. G. K.” SHPK, për marrjen me qira të mjetit fadromë me targa LB2725A dhe mjetit kamionçinë me targa AA987IV. Leja e qarkullimit për të dy këto mjete është për përdorim vetjak. Gjithashtu për mjetin kamionçinë me targa AA987IV është paraqitur edhe certifikata nr.46, datë 29.07.2016, e lëshuar nga njësia vendore Bashkia Librazhd, e cila ka përshkrimin për përdorim vetjak.

Për të dy këto mjete, meqenëse janë marrë me qira, nga qiradhënësi duhet të ishte paraqitur edhe licenca e cila është një “leje”/dokument që tregon se destinacioni i përdorimit të këtyre mjeteve nuk është për përdorim vetjak por për transport për të tretë dhe me qira. Mungesa e një dokumenti të tillë bënë të pa mundur përdorimin e dy mjeteve nga qiramarrësi.

Për fadromën nuk është paraqitur asnjë dokument nga njësia vendore, pra as certifikata për transport për llogari të vet dhe as licenca për transport për të tretë dhe me qira.

Nga sa më sipër për këto dy mjete nuk përmbushet kriteri i pikës 2.3.7 i kapacitetit teknik, kriteret e veçanta të DST-ve, ku është kërkuar se “Për mjetet që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik dhe siguracionin e mjetit (të vlefshme), lejen e transporti të lëshuar nga njësia vendore”.

Përveç se nuk plotësohet kriteri i vendosur në DST, dhënia e tyre me qira është në kundërshtim me nenin 81, pika 1,2,3,4,5 dhe 7,8 “Destinacioni dhe përdorimi i mjeteve” i ligjit nr.8378 datë 22.07.1998 “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, në nenin 3, paragrafi 3.13 dhe 3.14 të Ligjit nr.8308, datë 18.3.1998 për “Transportet rrugore”, si dhe në nenin 41, të Ligjit nr.8308, datë 18.3.1998 për “Transportet rrugore”, ku thuhet: “Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë është i ndaluar të kryhet pa licencën përkatëse”.

(Për të njëjtën mangësi në raste të tjera KVO ka bërë skualifikim të operatorve ekonomik)

b) Në përmbushje të pikës 2.3.9, kapaciteti teknik, për arsye se nuk është vetë prodhues i pllaka tranvertine per veshje fasade, sipas objektit të prokurimit, operatori “V. H.” SHPK në datën 26.05.2016 ka lidhur kontratë furnizimi (noteriale) me shoqërinë “J. 2010” SHPK, me nr.676 rep., nr.502 kol, ku në nenin 1 të saj përcaktohet: “furnizuesi merë përsipër të furnizojë porositësin me pllaka tranvertine për veshje fasade me përmasa 40x40x2 cm...”.

Nga auditimi konstatohet se në lejen mjedisore me nr.7373/5 prot., datë 24.12.2010, të subjektit “J. 2010” SHPK, të paraqitur nga operatori “V. H.” SHPK, përshkrimi i veprimtarisë së lejuar është: Aktiviteti “shfrytëzim i gurit gëlqeror” dhe jo gurë tranvertin sic kërkohet në DST.

Në lejen mjedisore të dhënë nga QKL, datë 15.12.2014, emërtimi i përshkrimit të veprimtarisë është “Leje minerare për shfrytëzimin e gurit gëlqeror”. Pra nuk ka asnjë dokument që tregon për KVO se kjo shoqëri është prodhuese e gurit tranvertin. Leja minerare për subjektin “J. 2010” SHPK është “për mineralin gëlqeror”, vërtetuar sipas aktit të miratimit të Ministrisë së Energjisë dhe Industrisë, nr.5545/3 prot., , datë 15.12.2014.

c) Në dokumentin me emërtimin “Miratim i programit vjetor për periudhën 15.12.2015-15.12.2016”, të datës 15.12.2015 “, nr. 9793/1 prot, lëshuar nga AKBN për shoqërinë “J.” SHPK, konstatohet se ky program është miratuar deri në datën 15.12.2016, duke mos u plotësuar kriteri i vendosur në DST se “Furnizuesi duhet të paraqesë lejen minerare, leje mjedisore të lëshuar nga QKL për prodhimin dhe tregtimin e pllakave tranvertine, si dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

aktin e miratimit të programit vjetor të shfrytëzimit”. Akti i miratimit të programit vjetor të shfrytëzimit për vitin 2017 nuk është paraqitur.

d) Në pikën 2.3.9 të DST, rubrika “Kapaciteti teknik” të kriterëve të veçanta të kualifikimit, nga AK është kërkuar gjithashtu që operatorët ekonomik duhe të paraqesin flete analize të lëshuar nga AKBN ose laborator i akredituar që konfirmojnë se pallka travertine ka këto karakteristika dhe specifikime: Fe/Fe₂O₃ 0.28/0.41 % SiO₂ 1.2 % CaO 53.9 % . Fleta e analizës së paraqitur për këtë qëllim nga OE “V. H.”SHPK, për llogari të shoqërisë “J. 2010” SHPK, me të cilën ka lidhur kontratë furnizimi, ka të pasqyruar analizat sipas vlerave të mësipërme, por në këtë dokument nuk përshkruhet se këto të dhëna i përkasin shoqërisë “J. 2010”SHPK [(Në dokument shkruhet: AKBN, Lënda: Përgjigje e analizave fiziko-kimike, drejtuar “”firma/personi (R.)].

Ky fakt nuk është marrë parasysh nga KVO.

e) Nga auditimi konstatohet se OE “V. H.”SHPK, nuk plotëson kriterin nr.2.3.7, të kapacitetit teknik të kriterëve të veçanta të kualifikimit të DST, për mjetin autobus. Në DST për operatorët janë kërkuar dy autobote, por për këtë nga fituesi janë paraqitur: 1) autoboti me targa AA130PD, i cili është autobot i mirëfilltë me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, dhe kamioni me targa EL3523C, i cili nga fotot e paraqitura është ka në karrocieri edhe një cisternë. Pra ky mjet nuk është autobot, por kamion i modifikuar në autobot uji, i cili nuk ka të njëjtat funksione si autoboti dhe nuk ka paraqitur dokumentacion nëse këto përshtatje të krijuara janë të miratuara e të ligjshme. Sqarojmë se për të njëjtat kushte si në këtë rast, pra për përshtatjen e kamionit në autobot, në tenderin me objekt “Ndërtim sistemim, asfaltim rruga Trojas”, zhvilluar në datën 06.03.2017, KVO ka skualifikuar operatorin ekonomik “B 93” SHPK (i cili ka pasur edhe mangësi të tjera).

Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “Ndërtim i pedonale dhe korsisë së bicikletave Liqeni Belsh”, me fond limit 46,098,031 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2017, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. H.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 45,919,904 lekë, i cili nuk plotëson kriteret e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar kualifikim të operatorit ekonomik **në kundërshtim me kërkesat ligjore, përdorim të fondeve publike pa economicitet, efencë dhe efektivitet në vlerën e kontratës 45,919,904 lekë**, për arsye se një OE i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, nuk garanton realizimin me sukses e cilësi të kontratës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

- nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, germa (ç) të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ku thuhet

“Autoriteti kontraktor anulon procedurën e prokurimit vetëm (ç) nëse asnjë nga ofertat e paraqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

-nenin 53 të VKM së mësipërme, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5 ku thuhet:

“3.Autoriteti kontraktor, 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 dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 54 të këtij ligji. 5. Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: a) kur ofertuesi nuk është i kualifikuar; c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Nga AK është vepruar me dy standarde, në kushtet kur të gjithë operatorët ekonomik nuk plotësojnë kriteret, kualifikohet operatori me pothuajse me vlerën më të lartë.

Niveli i prioritetit i lartë



Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga KVO: E. M., I. H., E. B., ku në mënyrë të përmblendhur thuhet:

1-Nuk jemi dakord me konstatimet e audituesit se KVO nuk duhej të kualifikonte OE “V. H.” SHPK, për shkak se nuk kanë paraqitur dokumentacion të plotë dhe të saktë për mjetin Fadromë dhe një mjet kamionçinë, nuk kanë lejen e transportit të lëshuar nga njësia vendore. Për të përmblusur këtë kriter OE i shpallur fitues ka paraqitur kontratën noteriale nr.621 Rep.,nr.474 Kol.,të datës 18.05.2017,me qiradhënësin shoqëria “R. G. K.” SHPK,për marrjen me qira të mjeti fadromë me targa LB2725A dhe mjetit kamionçinë me targa AA987IV. Për mjetin kamionçinë është paraqitur gjithashtu edhe certifikata nr.46,datë 29.07.2016, e lëshuar nga njësia vendore Bashkia Librazhd. Sipas audituesit ky kriter nuk përmblushet pasi leja për të dy këto mjete është për përdorim vetjak. Ky konstatim nuk qëndron pasi edhe duke u mbështetur në Ligjin nr.8378 datë 22.7.1998,i ndryshuar “Kodi Rrugor i R.SH”,në nenin 47 “Klasifikimi i mjeteve rrugore” përcakton qartë se për mjete me peshë më pak se 3.5 ton, siç janë fadroma dhe kamionçina nuk kërkohet domosdoshmërisht pajisja me leje transporti nga njësia vendore përkatëse.

2 -Nuk jemi dakord me konstatimet e audituesit se KVO nuk duhej të kualifikonte OE “V. H.” SHPK, për shkak se nuk plotëso kriteret për pllaka tranvertinë, pasi emërtimi i QKL-së jo për pllaka tranvertinë, por për gurë gëlqeror nuk përbën kusht për skualifikim të OE, pasi në thelb pllaka tranvertinë klasifikohet si gurë gëlqeror. Ky konstatim i KVO-së vjen dhe nga analiza e lëshuar nga AKBN-ja ,si një institucion i akredituar për analiza të tilla fiziko kimike.Tek analiza e paraqitur nga OE është marrë për studim një gurë gëlqeror ,që në thelb ka po ato vlera apo pasqyra fiziko-kimike të pllakës tranvertinë që është kërkuar nga AK. Lidhur me Aktin e miratimit të programit vjetor të shfrytëzimit për periudhën 15.12.2015 deri më 15.12.2016 që audituesi shprehet që OE nuk ka këtë akt miratimi për vitin 2017, nuk mund të merret parasysh sepse tek DST nuk e ka të shprehur që ky akt miratim duhet të jetë i vitit 2017. Por thuhet thjesht “Akt i miratimit të programit vjetor të shfrytëzimit”. Aq më tepër që tek Akti i miratimit i dalë në fillim, pra ai i vitit 2014 që ka marrë OE “J. 2013” SHPK thuhet që ky operator e zotëron këtë leje të shfrytëzimit për 25 vite me të drejtë të ripërsëritjes vetëm një herë prej 10 vitesh.

3-Nuk jemi dakord me konstatimet e audituesit se KVO nuk duhej të kualifikonte OE “V. H.” SHPK, për shkak se nuk plotëson kriterin 2.3.7 të kapacitetit teknik të kriterëve të veçanta për kualifikim të DST, për mjetin autobot. Nga AK janë kërkuar që OE të ketë dy autobot uji dhe janë paraqitur një autoboti i rregullt me targa AA130PD dhe kamioni EL3523C i modifikuar në autobot. KVO-ja pavarësisht faktit që kamioni i modifikuar është transformuar në autobot uji, por pa sjellë dokumentet përkatëse për ta vërtetuar këtë fakt,është mbështetur në faktin që në thelb pra, si funksion ky kamion luan rolin e autobotit të ujit (nga fotoja duket qartë cisternë). Dhe nuk jemi në rastin e skualifikimit të njëjtë me atë të tenderit tjetër me objekt “Ndërtim sistemim, asfaltim rruga Trojas”, pasi në këtë rast OE e ka sjellë një autobot të tillë dhe një tjetër me të njëjtin funksion. Pra, ndryshe nga tenderi për të cilin audituesi ka bërë paralelizëm (ku kërkohet vetëm një autobot uji), në rastin tonë OE e ka një mjet të tillë. Pra jemi përpara një devijimi të vogël të kriterëve të kualifikimit për të cilin KVO mendon që mund të superohet nga OE për realizimin me sukses të kontratës.

Qëndrim i grupit të auditimit: 1- Baza ligjore që ju i referoheni, pra Kodi Rrugor i R.SH”, në neni 47 “Klasifikimi i mjeteve rrugore” nuk ka asnjë përcaktim se për mjetet me peshë më pak se 3.5 ton siç janë fadroma dhe kamionçina nuk kërkohet domosdoshmërisht pajisja me leje transporti nga njësia vendore përkatëse. Ky pohim i juaji nuk përputhet me atë cfarë thotë baza ligjore që i referoheni. Në akt konstatim është argumentuar nga audituesi, por



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

edhe nisur nga fakti që përderisa mjetet janë paisur me leje transporti për llogari të vet, është e natyrshme që kanë detyrimin të paisen edhe me leje transporti për të tretë dhe me qira. Nëse do të ishin të përjashtuara nga detyrimi për tu paisur me leje nga njësia vendore, atëherë nuk do të ishin paisur as me leje për llogari të vet, gjë që nga auditimi është konstatuar se e kanë, por ju mungon leja për përdorim nga të tretë dhe me qira.

2-Të gjitha shpjegimet që ngrini në kundërshtitë tuaja në pikën 2, janë dhënë në aktin e konstatimit dhe janë pjesë e këtij raporti. Për të mos krijuar përsëritje nuk po i ritrajtojmë. KVO nuk mund të barazoj një gurë gëlqeror me pllaka tranvertinë, aq më tepër duke mos ju referuar asnjë manuali apo dokumenti tjetër për këtë qëllim. Lidhur me aktin e miratimit të programit vjetor i cili mungon, argumenti juaj nuk qëndron, akti prandaj quhet vjetor, sepse bëhet për secilin vit. Ju kërkoni të barazoni aktin e miratimit të programit vjetor me lejen e shfrytëzimit 25 vjeçare.

3- Për pikën 3 të gjitha shpjegimet për ato që ju trajtoni në kundërshtitë tuaja, janë dhënë në aktin e konstatimit dhe janë pjesë e këtij raporti. Ju pretendoni që për të njëjtën mangësi, në dy tendera të ndryshëm, për njërin operatorë ta quani mos plotësim kriteri të DST, ndërsa në tenderin tjetër, këtë mangësi për operatorin tjetër ta quani devijim të vogël. Nuk mund të pranohet ky arsyetim me dy standarde

11.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikualifikimi urban i fasadave të Qendrës Belsh”, zhvilluar në datën 07.08.2017

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikualifikimi urban i fasadave të Qendrës Belsh			
1.Urdhër Prokurimi nr.180/1, datë 12.07.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.D. M., përgj. z. juridike 2.I. R., specialiste finance 3.A. A., inspektore urbanistikës	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 177/3, dt. 19.4.2016 1.E. M., kryetare, përgj. e kabinetit 2.E. B., përgjegjës i urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar	
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”			
5.Fondi Limit (pa TVSH) 14,301,064 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) BOE “F. C.&V. H.”SHPK Vlera 13,906,036 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 395,028 lekë	
8. Data e hapjes së tenderit: 07.08.2017	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit (FZHR), projekti “Infrastruktura vendore dhe rajonale”	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 4 OE b)S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
11.Ankimime AK: 1.OE B. SHPK, nr. 2115 prot, datë 24.08.2017; 2.OE V. I. SHPK, datë 22.6.2016, shkresa 1611 prot.	12. Përgjigje ankesës nga AK 1.Shkresa nr. 2115/1 prot, datë 24.08.2017 2.Shkresa nr.1611/1 prot, datë 24.06.2016	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP 14.Afati i zbatimit: 2 muaj	

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Për zbatimin e urdhrit të prokurimit është ngarkuar njësia e prokurimit e përbërë nga z. D. M., me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, zj. I. R. me detyrë specialiste finance, zj. A. A. me detyrë inspektore e urbanistikës.

Njësia e prokurimit ka hartuar kriteret e veçanta të kualifikimit, për të cilat është hartuar procesverbali nr.2 datë 14.07.2017, i cili është firmosur nga të gjithë anëtarët e NJP. Gjithashtu janë firmosur nga të gjithë anëtarët e njësisë së prokurimit DST.

Mangësitë në hartimin e kriterëve të vecanta të DST

Nga auditimi konstatohet se në DST, pika 2.3 Kapaciteti teknik është kërkuar që OE të zotërojnë licencën NS-10A. Vendorsja e këtij kriteri është e pa lidhur me objektin e kontratës,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

pasi mbështetur në VKM 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”, licenca NS-10A është për shtresa dhe mbishtresa special (punime dysHEMEJE për punime të tipit aeroporte), por nuk ka zëra të tillë punimesh në preventive, pasi objekti i prokurimit është për fasada të ndërtesave. Vendosija e kriterit të mësipërm, por edhe e të gjithë kriterëve të tjerë në DST është e pa argumentuar nga NJP, në procesverbal përkatës.

Nga NJP është vepruar në kundërshtim me:

- nenin 46, pika a, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, në të cilin përcaktohet se AK:

“çdo operatori ekonomik i kërkon licencat profesionale, industriale apo tregtare, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, për veprimtaritë e kërkuara dhe për të cilat do të lidhet kontrata”.

Licenca NS-10A nuk është për veprimtarinë objekt kontrate.

- nenin 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;

- VKM 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”.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi njësinë e prokurimit njëkohësisht hartuese e DST, z. D. M., me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, zj. I. R. me detyrë specialiste finance, zj. A. A. me detyrë inspektore e urbanistikës.

Vlerësimi i ofertave nga KVO

Për përcaktimin e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), nga titullari i AK z. A. T., ka dalë urdhri 180/2, datë 12.07.2017. KVO përbëhet nga: z. E. M. kryetare e KVO, me detyrë përgjegjëse e kabinetit, anëtarët: z.E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës dhe zj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës ekonomike në lekë pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar	NIPT
1	BOE “F.&SH.”SHPK	12,215,934	S’kualifikuar	K1762&K0792
2	L VII sha	12,609,934	S’kualifikuar	K0173
3	B. SHPK	13,578,942	S’kualifikuar	J6290
4	BOE “F. C. & V. H.”SHPK (Respektivisht: 46.1% dhe 53.9%)	13,906,036	Kualifikuar, fitues	K8133&K1291

KVO në datën 17.08.2017 ka mbajtur procesverbalin për vlerësimin e ofertave të operatorve ekonomik pjesëmarrës në tender dhe në datën 04.09.2017 ka hartuar raportin përmbledhës.

Nga auditimi konstatohet se nga KVO, skualifikimi i BOE “F. & SH.” SHPK, OE “L VII” sha, OE “B.”SHPK është i drejtë.

4. Mbi kualifikimin BOE “F. C. & V. H.”SHPK

Nga auditimi mbi dokumentacionin e paraqitur nga OE “F. C.” SHPK u konstatua se:

Për të vërtetuar formimin profesional të zj.P. A. M. K., në pozicionin e inxhinieres së ndërtimit, drejtues teknik, është paraqitur dëshmia për njohje diplomimi nga Ministria e Arsimit dhe Shkencës, me datë 25.03.2010 për njohjen e diplomës së lëshuar nga Universiteti Cali, Colombia. Dëshmia mban shënimin “Kjo dëshmi është e vlefshme vetëm me diplomën e huaj”, por nga auditimi konstatohet se nuk është paraqitur ky dokument, pra diploma e huaj,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

duke mos u plotësuar kërkesa e pikës 2.3-Kapaciteti teknik ku në pikën 2.5.1 thuhet “Pjesë e stafit teknik të operatorit duhet të jete: ing ndërtimi, ing mjedisi. Për plotësimin e kushtit të mësipërm kërkohet të paraqiten ...diplomat e tyre”.

Nga auditimi konstatohet se nga BOE nuk plotësohet kriteri i pikës 2.6, kapaciteti teknik, në kriteret e veçanta të kualifikimit të DST, ku thuhet se “Për mjetet në pronësi që shënohen në regjistra publike duhet të paraqitet leja e qarkullimit, Certificate e Kontrollit Teknik, Policën e sigurimit të detyrueshëm të mjeteve, si dhe lejen e transportit nga bashkia apo komuna për vete ose të tretë”. Nga shoqëria “V. H.” SHPK për të plotësuar kriterin e pasjes në dispozicion të tenderit tre kamionçina, është paraqitur edhe mjeti me targa AA045FK, dhe mjeti me targa AA962 PC. Për të dy mjetet e mësipërme nuk është paraqitur leja e transportit nga bashkia për përdorim për transport vetjak (certifikata).

Gjithashtu leja e transportit nga bashkia për përdorim për transport vetjak (certifikata) nuk është paraqitur edhe për autovinçin me targa AA216RM, në pronësi të shoqërisë “V. H.” SHPK.

Për të gjitha mangësitë e mësipërme KVO nuk duhet të kishte kualifikuar BOE “F. C. & V. H.” SHPK.

Nga AK është vepruar me dy standarde, në kushtet kur të gjithë operatorët ekonomik nuk plotësojnë kriteret, kualifikohet operatori me vlerën më të lartë. Tenderi duhet të ishte anuluar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme kanë shkaktuar **përdorim pa ekonomikitet, efektivitet dhe eficencë të vlerës së kontratës prej 13,906,036 lekë**, pasi operatori ekonomik i shpallur fitues nuk plotëson kriteret e vendosura në DST dhe për këtë nuk garanton realizimin me cilësi të kontratës.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi KVO: z. E. M. kryetare e KVO, me detyrë përgjegjëse e kabinetit, anëtarët: z.E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës dhe zj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës në datën 15.12.2017.

Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt “*Rikualifikimi urban i fasadave të Qendrës Belsh*”, me fond limit 14,301,064 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2017, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “F. C. & V. H.”SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 13,906,036 lekë, i cili nuk plotëson kriteret e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, është bërë në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike, pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën 13,906,036 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr.1, germa (ç); nenin 53, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 dhe pika 5 të VKM nr. 914, datë 29.2.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Niveli i prioritetit i lartë

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më lartë janë bërë kundërshti nga KVO E. M., I. H., E. B., ku në mënyrë të përmbledhur thuhet: Nuk jemi dakord me argumentimin e audituesit se duhej skualifikuar BOE “F. C. & V. H.”SHPK, sespe: Inxhinierja e ndërtimit zj.P. A M K ka paraqitur dëshminë për njohje diplome por pa diplomën e huaj. Fakti që kjo inxhinier ka paraqitur dëshminë se diploma i është njohur nga Ministria e Arsimit është dëshmi e ekzistencës dhe zotërimit të diplomës.

Nuk qendrën edhe konstatimin tjetër që dy kamionçinat me targa AA045FK dhe me targë AA962PC nuk kanë paraqitur lejen e transportit nga bashkia/komuna për vete dhe për të tretë. Kjo sepse në ligjin nr. 8378 datë 22.7.1998, i ndryshuar “Kodi Rrugor i R.SH.”, në Nenin 47 “Klasifikimi i mjeteve rrugore” përcakton qartë se për mjete me peshe me pak se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

3.5 ton sic janë kamionçinat nuk kërkohet domosdoshmërisht pajisja me leje transporti nga njësi vendore përkatëse. Po kështu edhe për rastin e autovincit i cili ka dokumentacionin e plote e të rregullt siç kërkohen në kriteret për kualifikim.

Qëndrim i grupit të auditimit: 1-Për diplomën e zj. P. A. M. K. jemi shprehur në aktin e konstatimit, qëndrim i cili është edhe pjesë e këtij raporti (shih më lartë), e për të mos krijuar përsëritje nuk po i përmendim.

2-Për licencën e tre automjeteve sqarojmë se ligji dhe neni që ju i referoheni nuk kufizojnë dhe nuk shprehen se për mjetet që kanë kapacitet mbartës deri në 3500 kg nuk duhet paraqitur leja e transporti nga njësi vendore. Mjeti me targa AA962PC sipas lejes së qarkullimit ka një kapacitet mbartës 2805 kg (nr.23 në lejen e qarkullimit), ndërsa mjeti me targa AA045FK ka një kapacitet mbartës 2790 kg. Ndërsa autovinçi me targa AA216RM, në pronësi të shoqërisë "V. H." SHPK ka një kapacitet mbartës 48,500 kg.

Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

12.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Veprat e artit të pedoales dhe korsise bicikletave Liqeni Belsh", zhvilluar në datën 18.09.2017

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Veprat e Artit Pedoales dhe Korsise Bicikletave Liqeni Belsh"		
1.Urdhër Prokurimi nr.228, datë 07.09.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: NJP	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 228/1 datë 07.09.2017
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Negociim pa Shpallje"	1.D. M., përgj. z. juridike 2.R. H., juriste 3.A. A., inspektore urbanistikës	1.A. N., kryetar 2.E. B., përgjegjës i urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar
5.Fondi Limit (pa TVSH) 10,519,300 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) OE "P & PSHPK" SHPK Vlera 10,519,300 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 0 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 18.09.2017	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Vendimi nr.8 i Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)S'kualifikuar c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK:	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP

Hartimi i dokumenteve të tenderit

Ka dalë urdhri i prokurimit nr.228, datë 07.09.2017 i Kryetari të Bashkisë z.A. T., me objekt "Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, performanca dhe realizimi veprave të artit Liqeni Belsh", në të cilin është përcaktuar fondi limit në vlerën 10,519,30 lekë pa TVSH, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit. Në urdhrin e prokurimit është përcaktuar procedura e prokurimit "Me negociim pa shpallje paraprake të botimit të kontratës". Zgjedhja e kësaj procedure është argumentuar si më poshtë: "Mbështetur në nenin 33/2.b të ligjit nr.9643, datë 20.11.2016 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit, mund të përdoret për të gjitha llojet e kontratave publike si më poshtë: b) kur për arsye që lidhen me të drejtat ekskluzive ose të drejtat e autorit, kontrata nuk mund të ekzekutohet përveçse nga një operator i vetëm ekonomik".

Ka dalë urdhri nr.228/1 datë 07.09.2017 i titullarit për ngritjen e komisionit për negociim, i përbërë nga A. N., kryetar, I. H., E. B..

Në datën 11.09.2017 është hartuar ftesa për negociim drejtuar operatorit ekonomik "P & P".

Në datën 18.09.2017 komisioni i mësipërm dhe NJP kanë hartuar procesverbalin në të cilin përshkruajnë se pas dërgimit të ftesë operatorit "P & P", me NIPT L214., operatori është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

paraqitur dhe komisionet shqyrtojnë dy zarfat: 1-dokumentacionin teknik dhe administrative si dhe 2- ofertën teknike.

Në procesverbal përshkruhet se operatori plotëson të gjitha kërkesat për kualifikim, ku kërkesa më specifike është që operatori të ketë ndërtuar një vepër në një shesh të bashkisë.

Komisioni përshkruan se ka bërë verifikimin e zërave të preventivit të ofertës me zërat e ftesës për ofertë dhe rezulton se ato janë në rregull, por nga AK nuk është hartuar as preventive dhe as fond limit.

Komisioni nuk ka dhënë shpjegime se si ka krijuar bindje se ajo çfarë është paraqitur në preventive mbi bazën e së cilës është lidhur kontrata, klasifikohet ose jo në vepër arti.

Komisioni ka kualifikuar operatorin ekonomik “P & P”, SHPK si fitues dhe në datën 18.09.2017 ka hartuar raportin përmbledhës. Është bërë nga titullari njoftimi në APP për formularin e njoftimit të kontratës, në datën 05.10.2017.

Në datën 29.09.2017 është lidhur kontrata midis AK të përfaqësuar nga z. A. T. dhe OE “P & P”, SHPK.

Sipas preventivit i cili është nënshkruar nga operatori fitues dhe titullari i AK janë parashikuar tre vepra arti:

- 1.Vepër arti performance floreale në metal me lazer
- 2.Performanca dhe realizimi i veprës artistike “Forumi i qytetarve
- 3.Performanca dhe realizimi i veprës artistike ”Tempulli i martesave”.

Autoriteti kontraktor nuk ka argumentuar përzgjedhjen e procedurës së prokurimit, pasi nuk ka argumentuar faktin se realizimi i këtij objekti prokurimi është e drejtë ekskluzive apo e drejtë autori vetëm e operatorit të zgjedhur prej saj “P & P” SHPK, duke vepruar jo në përputhje me nenin 33 të LPP dhe për këtë ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit: D. M., përgj. z. juridike, R. H., juriste, A. A., inspektore urbanistikës.

Në këtë mënyrë ka shmangur konkurrencën në zhvillimin e procedurës së prokurimit publik dhe ka vepruar në kundërshtim me nenin 1 të LPP ku thuhet se qëllimi i ligjit është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;
- b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Komente nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga njësia e prokurimit, D. M., R. H., A. A. ku në mënyrë të përmbledhur thuhet: Për arsye se prokurimi lidhet me një vlerë artistike e cila lidhet me të drejtat ekskluzive dhe të drejtat e autorit, për rrjedhim kontrata nuk mund të ekzekutohet përveç nga një operator i vetëm ekonomik, është zgjedhur procedura “Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”.

Përqijje e grupit të auditimit: Neni 36 I LPP Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, pika 2 (b) thuhet : “Kur për arsyet, që lidhen me mbrojtjen e së drejtës ekskluzive ose të drejtës së autorit, kontrata mund të lidhet me një operator të vetëm ekonomik. Ekzistenca e kushteve të mësipërme duhet të vërtetohet dhe të dokumentohet nga autoriteti kontraktor”. Në mos zbatim të ligjit, ju nuk vërtetoni ekzistencën e kushteve për këtë procedurë dhe për këtë arsye, procedura që dikton neni 35 i LPP në këto raste është “konkursi i projektimit”. Ju nuk keni zgjedhur procedurën e duhur. Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"**

13.Mbi zbatimin e procedurave ligjore në tenderin me objekt "Mbikqyrje Punimesh "Sistemim, Asfaltim Rrugeve të Brendeshme te Fshatrave" te Bashkise Belsh", zhvilluar në datën 18.09.2017.

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : "Mbikqyrje Punimesh "Sistemim, Asfaltim Rrug. Brendeshme te Fshatrave" te Bashkise Belsh"		
1.Urdhër Prokurimi nr.181/2, datë 17.07.2017	3.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhëri nr.181/1, dt.12.7.2017:	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave:181/3 datë 17.07.2017
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Kërkesë për propozim"	1.V. I., kryetar 2.H. B. 3.E. H.	1.A. N., kryetar 2.E. B., përgjegjës i urbanistikës 3.I. H., ish juriste, larguar
5.Fondi Limit (pa TVSH) 1,166,667lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) OE "Z. 06" SHPK Vlora 855,850 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 310,817 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 18.09.2017	9.Burimi Financimit Të ardhurat e veta	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 4 OE b)S'kualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP

Hartimi i dokumenteve te tenderit

Kriteret e veçanta janë hartuar nga komisioni i përbërë: V. I., kryetar, H. B., E. H.. Kriteret janë hartuar në përputhje me kërkesat ligjore.

Për llogaritjen e fondit limit ka dalë urdhri nr.181, datë 12.07.2017, ku është caktuar i njëjti komision që do të hartojë edhe kriteret e veçanta. Komisioni ka përcaktuar fondin limit në vlerën 1,142,635 lekë, për këtë ka hartuar procesverbalin e datës 14.07.2017, por nuk ka bërë llogaritje për këtë qëllim. Komisioni duhej të argumentonte fondin limit duke u mbështetur në VKM 354, datë 11.05.2016.

Vlerësimi i ofertave

Nga auditimi konstatohet se kanë marrë pjesë në tender 4 OE pjesë sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Operatorët ofertues	Vlera e ofertës pa TVSH	Kualifikuar/Skualifikuar	NIPT
1	"R 95" SHPK	791 450	Skualifikuar	J6182
2	"N-C" SHPK	795 000	Skualifikuar	L085
3	"Z.-06" SHPK	855 850	Kualifikuar, fitues	K6173
4	"G & Co" SHPK	950 000	Skualifikuar	K91810

Nga auditimi konstatohet se nga KVO është vepruar drejtë për skualifikimin e OE "R 95" SHPK dhe OE "N-C" SHPK, pasi nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST.

KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE Z.&Co SHPK, i cili nga auditimi konstatohet se i plotëson kriteret e vendosura në DST.

III.4.b. Zbatimi i kontratave për punë mallra dhe shërbime.

Për pjesën e lidhjes dhe zbatimit të kontratave janë audituar gjithsej 7 prokurime, të dhënat e së cilave jepen në tabelën e mëposhtme:

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

Nr.	Objekti prokurimit	Fondi limit pa TVSH	Kontrata Bazë Pa TVSH	Kontratë shtesë Pa TVSH	OE fitues	Data e kontratës	Mbikëqyrësi i punimeve	Kolaudatori i Punimeve	Probleme të tjera	Dëmi ekonomik
1	Projekti Ansambli Rilindja	150,668,075	149,964,467	29,146,660	“V. H.” Sh.P.K	Nr. - prot datë 19.07.2016 Nr. - prot., datë 10.02.2017	R. T.	M. K. P. M.		18,439,582
1/1	Projekti Ansambli Rilindja	150,668,075	149,964,467	29,146,660	“V. H.” Sh.P.K	Nr. - prot datë 19.07.2016 Nr. - prot., datë 10.02.2017	R. T.	M. K. P. M.		23,917,140
2	Sistemim Asfaltim Rruga Belsh - Qafë Shkallë	50,403,215	50,403,215	-	“V. H.” Sh.P.K	Nr. - prot datë 11.10.2016	R. T.	P. M.	Likuidim paradhënie vlera 29,313,840	11,466,250
3	Rikualifikimi Urban I Fasadeve të Qendrës Belsh	14,301,068	13,906,036	-	F C & V. H.	Nr. - prot datë 11.09.2017	G. B.	A. B.	-	1,183,595
4	Përmirësimi i kushteve të banimit të komunitetit Rom/Egjptian	9,464,038	6,394,272	-	F.	Nr. - prot datë 15.08.2016	I. D.	E. M.	-	70,559
5	Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Liqeni Belsh	46,098,027	45,919,904	-	“V. H.” Sh.P.K	Nr.- prot, datë 18.07.2017	Z. -06 Sh.P.K	P. M.	=	3,006,705
6	Ndërtim, sistemim dhe asfaltim, rruga Trojas	61,016,181	60,964,013	-	S N P & E. Sh.P.K	Nr.-prot datë 18.04.2016	Z. -06 Sh.P.K	M. K.	=	9,306,120
7	Performanca dhe realizimi i veprave të artit, Liqeni Belsh	10,519,030	10,519,030		P & P Sh.P.K	Nr. prot datë 29.09.2017	-	-	Kontrata është e pa realizuar. Afati 40 ditë-	
									TOTAL	67,389,951

1. Për zbatimin e punimeve në objektin “Projekti Ansambli Rilindja”, Belsh.**Kontratat**

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. - prot datë 19.07.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh të përfaqësuar nga Titullari z. A. T. dhe operatori ekonomik “V. H.” SHPK me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 3930/14 datë 31.03.2016, me përfaqësues ligjor K. H.. Vlera e kontratës bazë është 179,957,361 lekë me TVSH Afati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 240 ditë kalendarike nga fillimi i punimeve. Diferenca midis fondit limit dhe vlerës së kontratës të lidhur midis palëve, për këtë objekt është 703,607.5 lekë pa TVSHose 0.5 % më pak se fondi limit. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2323 prot., datë 19.09.2016, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “Z.-06” SHPK me përfaqësues ligjor R. T., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1208/8 datë 21.12.2015 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 2,352,000 lekë me TVSH

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit të kontratës bazë, pas Urdhrit të Titullarit me nr. 177/17 prot., datë 16.05.2017 është caktuar ing. M. K. me nr. licence MK.1200/4 datë 21.06.2017 me të cilën, nuk rezulton të ketë kontratë shërbimi.

Pas kolaudit të punimeve me datë 01.06.2017, objekti është marrë në dorëzim nga grupi i punës i përbërë nga E. B., V. I. dhe P. T..

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"**

Sipas aktit me nr. - prot., datë 10.02.2017 është lidhur kontrata shtesë me vlerën **34,975,992 lekë me TVSH** me afat (2) dy muaj nga data e lidhjes së kontratës. Sipas aktit me nr., - prot. datë 11.05.2017 është lidhur kontrata e shërbimit të kolaudimit të punimeve të kontratës shtesë me ing. P. M. me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh ndërtimi MK.0004/1 datë 04.07.2011, kontratë kjo e cila nuk përcakton vlerën e shërbimit. Pas kolaudimit të punimeve me datë 25.05.2017, objekti është marrë në dorëzim nga grupi i punës i përbërë nga E. B., A. A. dhe V. I..

Zbatimi i Punimeve

I. Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosjen teknike për kontratën bazë rezulton se për makineritë dhe pajisjet është llogaritur TVSH duke i konsideruar punime ndërtimi punimet e furnizimit të pajisjeve.

Ky format i miratuar me Udhëzimin Nr.3 të KM datë 15.02.2001 i ndryshuar "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", ku përcaktohet struktura e preventivit të zërave të punimeve, ku pajisjet përjashtohen nga llogaritja e TVSH. Pra nuk llogaritet TVSH për pajisjet, pasi si rubrikë për efekt të llogaritjes së kostos janë zë më vete. Po me këtë udhëzim është miratuar edhe paraqitja e zërave të punimeve dhe pajisjeve në miratimin e strukturës së situacionit që paraqitet për likuidim. Si pasojë e përfshirjes në situacion të TVSH për pajisjet, është likuiduar tepër në vlera **228,000 lekë**.

Kjo vlerë jepet sipas tabelës të mëposhtme:

Tabela 3 (Kontrata Bazë)

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Sasia në preventiv	Çmimi	Vlera
Analizë	F.V pompë centrifugale horizontale me prurje Q=10 l/sek dhe H=10 m	copë	1	200,000	200,000
Analizë	F.V pompë centrifugale horizontale me prurje Q=10 l/sek dhe H=10 m	copë	2	200,000	400,000
Analizë	F.V pompa zhytëse (shatërvanët brenda në liqen)	copë	3	180,000	540,000
				Shuma	1,140,000
				TVSH	228,000
				TOTALI	1,368,000

I. Kontrata bazë + Kontrata shtesë

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 çmime, volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **18,211,582 (15,524,588 + 2,686,994) lekë pa TVSH**

Tabela 1

	"PROJEKTI ANSAMBLIT RILINDJA" BELSH	Njësia	Çmimi	Sasia Situacion	Sasia Faktike	Diferanca	Diferenca
Zëri	EMERTIMI		Lekë	Njësi	Njësi	Sasi	
	Kontrata bazë						
	I-Monumenti Afërditës						
1	Gërmim me krahë seksion detyruar me	m ³	850	1	0	1	850
2	Struktura monolite betoni C16/20	m ³	11000	1,9	0	1,9	20.900
3	F.V detaje metalike ne b/a	ton	160000	0,068	0	0,068	10.880
5	Monumenti Afërditës	copë	2500000	1	0	1	2.500.000

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

	Kontrata shtesë						
	2.Punime në rrugë						
1	Gërmim dheu me ekskavator goma 0,25m2	m ³	360	2080	1550,62	529,4	190.577
2	Transport dheu me auto deri 5,0km ³³	m ³	260	2080	1504	576	149.760
7	Shtresë çaklli mbeturinë kave t=20 cm,	m ²	1100	2504,7	0	2504,7	2.755.170
8	Shtresë çaklli mbeturinë kave t=20 cm,	m ²	1100	2504,7	0	2504,7	2.755.170
10	Shtresë binderi me gur kave, 6cm,	m ²	1660	2264	2178	86	142.760
11	Shtresë asfaltobetoni me gur kave, 4 cm,	m ²	1400	2264	2059	205	287.000
	Punime trotuari						
11	Struktura të holla monolite betoni C25/30	m ³	14400	15,7	0	15,7	226.080
	Punime ndriçimi rrugor dhe						
13	F.v tuba çeliku Ø200mm për intersektimet,	kg	631	220	0	220	138.820
	Kontrata bazë	Njësia	Çmimi	Sasia	Çmimi	Diferenca	Diferenca
	K-Moli						
An	Shtresë dërrasa FM 5,0cm për porte	m ²	5700	815,2	2414	3286	2.678.747
An	Shtresë dërrasa FM 5,0cm për porte	m ²	5700	155,0	1795	3905	605.373
	Punime ndërtimi në trotuar						
	Strukturë monolite C 12/15 nën bordurë	m ³	11000	30,5	8173	2827	86.167
	Strukturë monolite betoni C 16/20	m ³	11000	945,6	8525	2475	2.340.261
	Kontrata shtesë						
	Punime në rrugë						
5	Struktura të holla monolite betoni C 25/30	m ³	14400	36,4	9676	4724	171.954
9	Shtresë stabilizanti t=15 cm	m ³	615	2264	410	205	464.120
	Diferenca						15.524.588
	TVSH						3.104.918
	Shuma Totale						18.629.506

Kontrata Bazë**Zëri: Strukturë monolite C 12/15 nën bordurë dhe nën kunetë.**

Situacioni përfundimtar për kontratën bazë pasqyron në total volumin prej 30.48 m³ beton nën bordurë dhe për kunetën. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike volumin prej 30.48 m³. Në fakt, duke krahasuar zërin e situacionit me nr. analize 3.242 “*Struktura monolite betoni C 12/15*” me zërin e kryer në fakt 2.262/3 “*Shtresë betoni C 12/15*” me çmim 8173lekë/m³,rezulton se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 86,167 lekë pa TVSHsi rrjedhë e diferencës në çmim mes këtyre dy zërave.

-Zëri: Strukturë monolite C 16/20.

Situacioni përfundimtar për kontratën bazë pasqyron në total volumin prej 945.56 m³ beton për strukturë monolite betoni. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike volumin prej 945.56 m³ beton. Në fakt, duke krahasuar zërin e situacionit me nr. analize 3.243 “*Struktura monolite betoni C 16/20*” me zërin e kryer në fakt 2.262/4 “*Shtresë betoni C 16/20*” me çmim 8525lekë/m³,rezulton se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 2,340,261 lekë pa TVSHsi rrjedhë e diferencës në çmim mes këtyre dy zërave.

Zëri: Strukturë monolite C 16/20.

Situacioni përfundimtar për kontratën bazë pasqyron në total volumin prej 945.56 m³ beton për shtresat nën pllakat troktolite. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike volumin prej 945.56 m³. Konstatohet se libreza e masave pasqyron si trashësi të shtresës me beton nën pllaka troktolite t=15 cm, kur në fakt, referuar projektit të miratuar të zbatimit si dhe specifikimeve teknike përkatëse kjo trashësi e shtresës është t=10 cm. Për rrjedhë rezultojnë se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve volumi prej 315.2 m³ beton. Konkretisht materiali si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

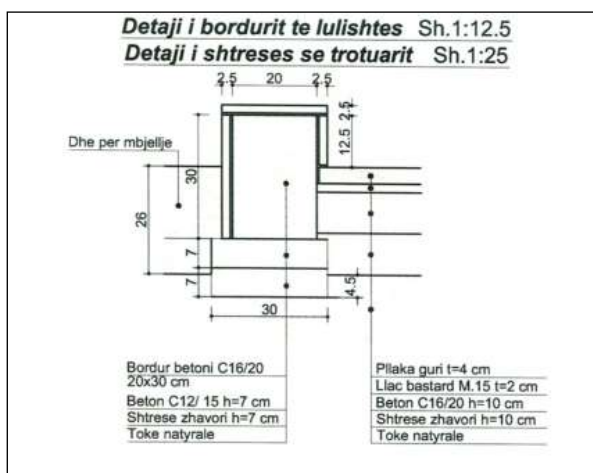


Figura 1

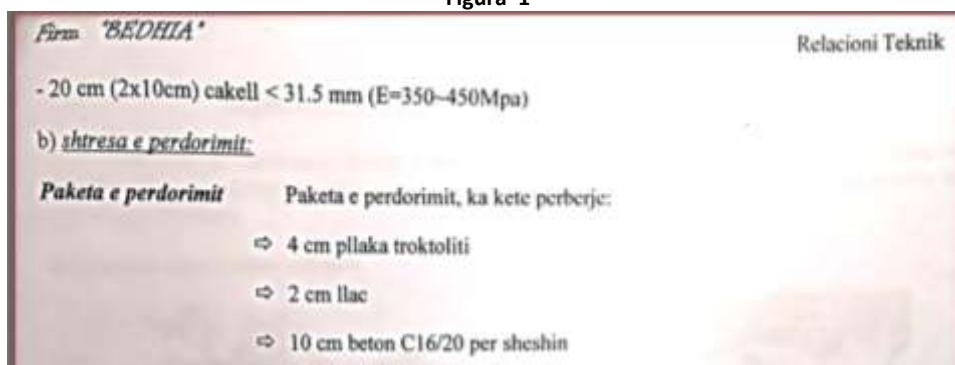


Figura 2

Tabela 2 (Kontrata Bazë)

Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
						Vol.	Vlera
Strukturë monolite C 16/20	m ³	8,525	945.56	945.56	630.37	315.2	2,686,994
Total							2,686,994

* Çmimi i zërit është marrë 8,525 lekë/m³ për shkak të korrigjimit të çmimit sipas punimeve të kryera në fakt (Tabela nr. 1)

-Zëri 3. An2.282: Shtresë dërrasa FM 5.0 cm për porte.

Situacioni përfundimtar për kontratën bazë në punimet për molin pasqyron në total sipërfaqen 815,2 m². Nga verifikimi në terren, i librezës së masave dhe i projektit, rezulton se shtresa e dërrasave në mol nuk është realizuar sipas specifikime të projektuesit, e cila duhet të ishte një shtrese e vetme 5cm, me karakteristika të veçanta dhe e përshtatshme për mole. Por në mol ishin mbivendosur 2 shtresa me trashësi 2-2.5cm, secila. Gjithashtu dërrasa e molit rezultonte e amortizuar nga lagështia dhe në disa pjesë e shkëputur (Fig.3.1), fakt i cili tregon se është një shtresë normale dërrase dhe jo specifike për mole, të cilat duhet ti rezistojnë ekspozimit të përhershëm të rezeve të diellit dhe lagështisë. Në këto kushte dërrasa e vendosur në mol nga sipërmarrësi, duhet i referohej, çmimit të Manualin 2 të miratuar me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 të çmimeve të punimeve të ndërtimit (Fig.3), por duke konsideruar dy shtresa dërrase të mbivendosura.

[illegible]

Figura 3. Analiza e manualit për 1 shtresë dërrase 2.5cm

Çmimi për dy shtresa dërrase, duke iu referuar analizës së manualit është 2414 lekë/m² (Fig.2), ku është konsideruar dyfishi i sipërfaqes së dërrasës, materialet dhe transporti.

[illegible]

Figura 4. Analiza sipas manualit për 2 shtresa dërrase.

Diferenca në çmim është 3286 lekë/m². Për rrjedhojë sipërmarrësi i punimeve ka përfutur më tepër vlerën 2,678,747 lekë pa TVSH



Figura 3.1

-Zëri 3. An2.282: Shtresë dërrasa FM 5.0 cm për porte.

Situacioni përfundimtar për kontratën bazë në punimet për molin pasqyron sipërfaqen 815,2 m², ku 155 m² është vendosur shtresë me 1 dërrase me 65 cm lartësi, përreth konturit anësor të molit. Kjo shtresë është llogaritur si shtresë 5 cm në librezën e masave dhe situacion, por rezulton se është vetëm 1 shtresë me maksimumi 2.5 cm trashësi. Për këtë shtresë duhet të ish-in referuar analizës 2.279 “Shtresë dërrasa FM 2.5 cm” (Fig.3) me çmim 1795 lekë/m². Diferenca në çmim është 3905 lekë/m². Për rrjedhojë sipërmarrësi i punimeve ka përfutur më tepër vlerën 605.373 lekë pa TVSH

-Punimi “I-Monumenti Afërditës”, Zërat: “Monumenti Afërditës”, “Gërmim me krahe seksion detyruar me gjerësi $b < 1\text{m}$, $h = 1,5\text{m}$, tokë e zakonshme”, “Struktura monolite betoni C16/20”, “F.V detaje metalike ne b/a ”, rezulton se janë paguar në situacionin përfundimtar të kontratës bazë në vlerën 2,532,630 lekë. Nga verifikimi në terren u konstatua se Monumenti i Afërditës nuk është realizuar dhe vendosur në sheshin kryesor të Qytetit të Belshit, siç ishte parashikuar dhe në projekt, gjithashtu dhe punimet për vendosjen e tij nuk janë realizuar. Për rrjedhojë i është likudiuar më tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 2,532,630 lekë pa TVSH

**Kontrata Shtesë****-Zëri 1: Gërmim dheu me ekskavator goma 0,25m³ me shk në mjet.**

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë pasqyron në total volumin prej 2080 m³ "Gërmim dheu me ekskavator goma 0,25 m³ me shk në mjet". Nga verifikimi i projektit, prerjeve tërthore, prerjeve gjatësore dhe tabelave, për rrugën "Qendër Belsh-Qafë Shkallë", rezulton se volumi i gërmimit është 1550,62 m³. Diferenca në volum është 529,4 m³. Për rrjedhojë i janë likuiduar më tepër sipërmarrësit të punimeve volumi i gërmimit 529,4 m³.

-Zëri 2: Transport dheu me auto deri 5,0 km.

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë pasqyron në total volumin prej 2080 m³ "Transport dheu me auto deri 5,0km". Nga verifikimi i projektit, prerjeve tërthore, prerjeve gjatësore dhe tabelave, për rrugën "Qendër Belsh-Qafë Shkallë", rezulton se volumi i gërmimit është 1550,62 m³. Duke llogaritur edhe mbushjet të pasqyruara në projekt, sasia e transportuar është 1504 m³, diferenca në volumin e transportuar të dheut është 576 m³. Për rrjedhojë i janë likuiduar më tepër sipërmarrësit të punimeve volumi i transportit 576 m³.

-Zëri 10: Shtresë binderi me gur kave, 6cm, me makineri.

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë pasqyron në total sipërfaqen 2264 m² "Shtresë binderi me gur kave, 6cm, me makineri". Nga verifikimi në terren dhe i projektit rezulton se nuk është shtruar binder t=6cm në dy degëzimet majtas, të ndodhur midis piketave 12 dhe 14. Sipërfaqet e këtyre degëzimeve rezultojnë 50m² +36 m². Diferenca në sipërfaqe është 86m². Për rrjedhojë i janë likuiduar më tepër sipërmarrësit të punimeve sipërfaqja e "Shtresës së binderit me gur kave, 6cm, me makineri" 86 m².

-Zëri 11: "Shtresë asfaltobetoni me gur kave, 4 cm, me makineri".

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë pasqyron në total sipërfaqen 2264 m² "Shtresë asfaltobetoni me gur kave, 4 cm, me makineri". Nga verifikimi në terren dhe i projektit rezulton se nuk është shtruar asfaltobetoni t=4 cm në dy degëzimet majtas, të ndodhur midis piketave 12 dhe 14, me sipërfaqe 50m² +36 m² dhe tre degëzimet djathtas, të ndodhur midis piketave 8-9, 10-11 dhe 13-14, me sipërfaqe 29 m² + 35 m² +55 m². Diferenca në sipërfaqe është 205m². Për rrjedhojë i janë likuiduar më tepër sipërmarrësit të punimeve sipërfaqja e "Shtresë asfaltobetoni me gur kave, 4 cm, me makineri" 205 m².

-Zëri 7,8: Shtresë çaklli mbeturinë kave t=20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë pasqyron në total volumin prej dy shtresash (2x20 cm) me sipërfaqe 2504.7 m² "Shtresë me çakëll mbeturinë kave me t= 20 cm" secila. Libreza e masave pasqyron në mënyrë analitike të njëjtat volume për këto dy zëra. Në fakt, nga verifikimi në terren i punimeve të përfunduara, në prani të mbikëqyrësit të punimeve si dhe përfaqësuesve të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, rezultoi se këto dy shtresa nuk janë kryer. Ky fakt rezultoi në tre sondazhe të kryera përgjatë aksit rrugor "Qendër Belsh-Qafë Shkallë", në të cilin janë kryer punimet për kontratën shtesë. Për rrjedhojë rezulton se i janë likuiduar më tepër sipërmarrësit të punimeve volumi i dy shtresave me çakëll mbeturinë kave t=20 cm me dy sipërfaqe prej 2504.7 m². Konkretisht nga inspektimet rezultuan pamjet si më poshtë:



Figura 5



Figura 6



Figura 7

-Zëri 11: Struktura të holla monolite betoni C25/30.



Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë në punimet e trotuarit pasqyron në total volumin prej 15.7 m^3 “Struktura të holla monolite betoni C25/30”. Nga verifikimi në terren dhe i projektit për rrugën “Qendër Belsh-Qafë Shkallë”, rezulton se volumi 15.7 m^3 për struktura të holla monolite betoni C25/30” nuk është realizuar. Diferenca në volum është 15.7 m^3 . Për rrjedhojë i janë likuiduar më tepër sipërmarrësit të punimeve volumi 15.7 m^3 i strukturave të holla monolite prej betoni C25/30”.

-Zëri 13: F.V. tuba çeliku Ø200mm për intersektimet, L=14,5ml

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë në punimet e sinjalistikës pasqyron në total sasinë prej 631kg “F.v tuba çeliku Ø200mm për intersektimet, L=14,5ml”. Nga verifikimi në terren dhe i projektit për rrugën “Qendër Belsh-Qafë Shkallë”, rezulton se gjatësia L=14.5 ml dhe sasia 631 kg tuba çeliku nuk është realizuar. Diferenca në sasi është 631 kg. Për rrjedhojë i janë likuiduar më tepër sipërmarrësit të punimeve sasia prej 631 kg “F.V. tuba çeliku Ø200mm për intersektimet, L=14,5 ml”.

-Zëri 5: Struktura të holla monolite betoni C 25/30

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë në punimet në rrugë pasqyron në total volumin prej 36.4 m^3 beton për struktura të holla monolite. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike volumin prej 36.4 m^3 beton. Në fakt, duke krahasuar zërin e situacionit me nr. analize 3.245/1 “Struktura të holla monolite betoni C 25/30” me zërin e kryer në fakt “Shtresë betoni C 25/30”, rezulton se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 171,953 lekë pa TVSHsi rrjedhojë e diferencës në çmim mes këtyre dy zërave (çmimi prej 9,676 lekë/ m^3 rezulton nga analiza e kostos së bërë për shtresë betoni me beton C 25/30).

-Zëri 9: Shtresë stabilizanti t=15 cm

Situacioni përfundimtar për kontratën shtesë në punimet në rrugë pasqyron në total volumin prej 2264 m^2 shtresë me stabilizant me t=15 cm. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike të njëjtin volum. Në fakt, duke krahasuar zërin e situacionit me punimet e kryera në fakt, nga ku në 3 sondazhe të kryera u konstatua trashësia e stabilizantit e jo më tepër se 10 cm, rezulton se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 464,120 lekë pa TVSHsi rrjedhojë e diferencës në çmim mes këtyre dy zërave.

I. Nga verifikimi në terren, preventivit të hedhur në tender, situacionin përfundimtar dhe specifikimeve teknike, u konstatua se sheshi kryesor dhe pranë godinave, sipas projektit ishte parashikuar të shtrohej **me gurë troktolit** (specifikimet e të cilit janë në projekt dhe në dokumentet e tenderit). Në situacionin përfundimtar, janë paguar 7972 m^2 “Shtrim me pllaka guri troktolit”. Nga verifikimi në terren u konstatua se pllakat e gurit të shtruara në sheshin kryesor dhe pranë godinave, nuk janë pllaka prej guri troktolit (formacion shkëmbor magmatike), por një pjesë janë pllaka guri të marrë nga formacione shkëmbore ranore të imta (kategoria sedimentarë) (Fig.8) dhe një pjesë janë pllaka guri të marrë nga formacione shkëmbore gëlqerore (kategoria sedimentarë) (Fig.9), por asnjë prej pllakave të vendosura në objekt nuk është pllakë prej guri troktolit. Pllakat e gurit troktolit kanë rezistencë të lartë në shtypje dhe nuk degradohen ose treten nën efektin e agjentëve kimikë me përbërje acide, siç mund të ndodhë në rastin e pllakave me përbërje guri ranor dhe gëlqeror. Ky fakt nuk siguron jetëgjatësinë e investimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”



Figura 8



Figura 9

Vlera totale e paguar në situacionin përfundimtar për zërin “Shttrim me pllaka guri troktolit” është **51,820,470 lekë pa TVSH**, vlerë e cila është shpenzuar nga autoriteti kontraktor për një zë punimesh, i cili nuk është realizuar nga operatori ekonomik, sipas specifikimeve të projektit, preventivit dhe termave të referencës të dokumenteve standarde të tenderit. Në dosje nuk administrohen çertifikatat e cilësisë së materialeve të përdorur, përfshirë edhe certifikatën e gurit troktolit.

Gjithashtu është audituar dhe objekti për realizimin e dy pedonaleve “Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Liqeni Belsh” Nr.pa protokoll datë 18.07.2017, vazhdimësi e sheshit kryesor dhe korsive të biçikletave, të cilat janë pjesa integrale e “Projektit të Ansambli Rilindja”, të realizuara nga po i njëjti sipërmarrës “V. H.” SHPK, ku u konstatua se në pjesën e majtë është realizuar “Trotuar me pllaka me përbërje guri gëlqeror”, identike me pllakat e përdorura për një pjesë të sheshit kryesor dhe pranë godinave, por të realizuara me çmimin 3500 lekë/m². Diferenca e çmimit njësi është 6500 lekë/m² -3500 lekë/m² =3000 lekë/m². Për volumnin e punës 7972.38 m², diferenca në vlerë është 23,917,140 lekë pa TVSH. Në qoftëse do të ishte aplikuar i njëjti çmim edhe për pllakat e vendosura (të cilat nuk janë pllaka troktolite) në objektin “Projekti Ansambli Rilindja”, për këtë zë punimesh, **nga autoriteti kontraktor do të ishin shpenzuar 27,903,330 lekë pa TVSH, ose 23,917,140 lekë më pak sesa është paqar në situacionin përfundimtar, vlerë e cila është dëm ekonomik për buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore.**

	PROJEKTI ANSAMBLIT "RILINDJA" BELSH	Njësia	Çmimi	Sasia Situacion	Çmimi sipas kontrates dt 18.07.2017	Diferanca Çmim	Diferenca
Zëri	Emërtimi		Lekë	Njësi	Njësi	Sasi	Lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

	B-Sistemim rruge me pllaka						
6	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	2771.3	3500	3000	8,313,900
	C-Sistemim sheshi me pllaka						
5	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	4141.5	3500	3000	12,424,500
	E-Forumi						
5	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	758.9	3500	3000	2,276,700
	H-Shatwrvanet						
5	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	96	3500	3000	288,000
	M-Rikonstruksioni godinave						
	Godina 1						
29	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	42.38	3500	3000	127,140
	Godina 2						
9	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	20.6	3500	3000	61,800
	Godina 5						
5	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	8.5	3500	3000	25,500
	Godina 6						
29	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	66.8	3500	3000	200,400
	Godina 8						
29	Shtrim me pllaka guri troktolit	m2	6500	66.4	3500	3000	199,200
				7972.38			
	DIFERENCA						23,917,140

Në mënyrë të përmblëdhur për këtë investim rezultoi se sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën 42,356,722 lekë pa TVSH, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, nga e cila vlera 18,439,582 lekë (15,524,588 + 2,686,994+228,000) pa TVSH, si rrjedhojë e punimeve të pakryera, referencës së çmimeve dhe llogaritjes së TVSH për pajisjet, ndërsa vlera 23,917,140 lekë pa TVSH për shkak të diferencës së çmimit midis pllakave të gurit troktolit sipas përcaktimeve në specifikimet teknike dhe projekt me çmimin e pllakave të vendosura faktikisht në objekt.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeveing. R. T.** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:
 - 1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

- 2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 2323 prot., datë 19.09.2016.

- **Nga ana e kolaudatoreve të punimeve** ing. M. K. dhe ing. P. M. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

- 1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

- 2) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve**, Ing.R. T. si dhe **nga ana e kolaudatoreve të punimeve**, Ing. M. K. si dhe Ing. P. M. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në:

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr.1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.

Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 ku përcaktohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

8.1 “Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës”

8.3 “Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë”.

UKM nr. 2, datë 8.5.2003 “Për Klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, Kreu I/I “Klasifikimi i punimeve të ndërtimit”, germa “A”, paragrafi i fundit, ku përcaktohet se:

“Në të gjitha rastet përjashtohen pajisjet dhe aparaturat”

VKM nr. 514, datë 15/8/2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me VKM nr. 664, datë 26/9/2012, pika 8, ku përcaktohet se:

“Analizat teknike do të përgatiten në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në Kreun I të udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2003 të Këshillit të Ministrave”

UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin NR. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, pika 1, germa “c”, paragrafi i fundit, ku përcaktohet se:

“Preventivin e plotë të projektit të zbatimit, duke përfshirë të gjitha vëllimet e punimeve të projekteve të lartpërmendura, hartuar nga projektuesit në përputhje me pikën 3.1 (formati tip bashkëlidhur këtij udhëzimi”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z. R. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2) Znj. M. K. dhe znj. P. M. me detyrë kolaudatore e punimeve të përfunduara, përkatësisht për kontratën bazë dhe kontratën shtesë.
- 3) Z. A. T., në cilësinë e titullarit të AK.

2.Për zbatimin e punimeve në objektin “Sistemim Asfaltim Rruqa Belsh - Qafë Shkallë”.

Projekti

Projekti për këtë investim është hartuar nga studio e projektimit “Z. – 06” SHPK me administrator R. T.. Ky projekt parashikon ndërhyrje në aksin rrugor nga qyteti i Belshit deri në fshatin Qafë Shkallë dhe ka një vlerë prej 69,598,800 lekë me TVSHvlerë kjo e cila është përdorur edhe për fondin limit të vënë në dispozicion të këtij investimi.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. - prot datë 11.10.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh të përfaqësuar nga Titullari z. A. T. dhe operatorit ekonomik “V. H.” SHPK me nr. licence për zbatim punimesh NZ.3930/14 datë 31.03.2016, me përfaqësues ligjor K. H.. Vlera e kontratës është 60,483,858 lekë me TVSHAfati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 100 ditë kalendarike nga fillimi i punimeve. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. - prot., datë 23.11.2016, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “Z. – 06” SHPK me përfaqësues ligjor R. T., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1208/8 datë 21.12.2015 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 882,000 lekë me TVSHPër kolaudimin e punimeve të ndërtimit të kontratës, pas Urdhrit të Titullarit me nr. 318/13 prot., datë 01.03.2017 është caktuar ing. P. M. me nr. licence MK.0004/1 datë

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

04.07.2011 me të cilën është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi sipas aktit me nr. – prot., datë 01.03.2017 e cila nuk përcakton vlerë të kontratës. Pas kolaudit të punimeve me datë 22.03.2017, objekti është marrë në dorëzim nga grupi i punës i përbërë nga E. B., A. A. dhe H. B..

Zbatimi i punimeve

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se dosja teknike e objektit paraqitet me mangësitë si më poshtë:

- Mungon studimi gjeologjiko inxhinierik i objektit;
- Mungon plan – organizimi i punimeve të ndërtimit;
- Mungon libri i kantierit;
- Mungojnë provat dhe certifikatat e cilësisë së materialeve me përjashtim të atyre të asfaltobetonit dhe binderit;

Lidhur me mangësitë e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi ing. R. T. dhe kolaudatorja e punimeve ing. P. M.. Sipas njoftimeve përkatëse rezulton se punimeve kanë filluar me datë 23.11.2016 dhe kanë përfunduar me datë 01.03.2017. Nga auditimi rezulton se janë dorëzuar fatura ekonomike dhe situacione pjesore deri në atë përfundimtar nga firma sipërmarrëse sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela nr. 1

Situacioni	Nr. serie	Data e faturës ekonomike	Nr. i faturës se TVSH	Urdhër - shpenzimi		Vlera me TVSH
				Nr.	Datë	
Nr. 1	35166895	01.12.2016	45	387	05.12.2016	38,570,112
Nr. 2	35166897	20.12.2016	47	428	22.12.2016	2,585,856
Nr. 3	44153365	28.02.2017	15	77	17.03.2017	5,327,890
Nr. 4	44153369	27.03.2017	19	143	10.05.2017	6,000,000
Përfundimtar						8,000,000
Total						60,483,858

Nga situacionet e mësipërme janë likuiduar vetëm situacionet pjesorë 1 – 4 dhe është ende pa u likuiduar vlera e ngelur për diferencë nga situacioni përfundimtar ose vlera 8,000,000 lekë me TVSH. Sipas Urdhër Shpenzimit me nr. 387 datë 05.12.2016, është likuiduar situacioni nr. 1 i cili mban datën e faturës tatimore 01.12.2016. Pra, vetëm 8 ditë pune pas lidhjes së kontratës, është bërë likuidimi i Situacionit pjesor nr. 1 me vlerë 38,570,112 lekë me TVSH. Vlerë kjo e cila përbën gati 64 % të gjithë vlerës së kontratës.

Në këtë situacionim të parë pjesor janë përshirë punimet sipas kategorive:

- Punime Gërmimi – vlera 9,256,272 lekë me TVSH
- Punime Betoni – vlera 1,814,400 lekë me TVSH
- Punime Shtresash – vlera 24,364,800 lekë me TVSH
- Punime Trotuari – vlera 1,745,640 lekë me TVSH
- Punime Ndricimi – vlera 179,400 lekë me TVSH
- Punime Të Ndryshme + Sinjalistika – vlera 1,209,600 lekë me TVSH
- Total Vlera 38,570,112 lekë me TVSH

Referuar ditarit të punimeve rezulton se nga data e fillimit të punimeve (data 23.11.2016) deri me datë 01.12.2016 është punuar në kategoritë e mëposhtme midis piketave 21-59, ose gjatësia 760 ml nga 2000 ml gjithsej:

- Punime Gërmimi:
 - a. Gërmim trupi i rrugës nga piketa 21-23;
 - b. Transport dheu;
- Punime Shtresash:
 - a. Shtresa zhavorri + rulum;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

b. Vendorsje gjeotekstil;

Grafiku i punimeve i hartuar nga firma sipërmarrëse rezulton si më poshtë:



Sipas ditarit të punimeve dhe procesverbalit të fillimit të punimeve mbajtur mes përfaqësuesit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh ing. E. B., mbikëqyrësit dhe sipërmarrësit, mjetet dhe kapaciteti i firmës janë sipas tabelës së më poshtme:

Tabela nr. 2

Përshkrimi i makinerisë	Nr. i mjeteve
Kamion Vetëshkarkues	5
Buldozer	1
Rul ngjeshës	2
Auto Betoniere	3
Grejder	1
Ekskavator	2
Mini ekskavator	1
Autobot uji	1

Duke bërë një analizë përmbledhëse dhe ballafaqimit mes këtyre fakteve të përmendura si më sipër, rezulton se nga ana e firmës sipërmarrëse ka qenë praktikisht e pamundur nga ana teknike për të përmbushur volumin e punimeve sipas situacionit pjesor nr. 1 në një afat kohor prej 8 ditë pune. Nëse bëhet një krahasim mes zërave të punimeve të likuiduara në situacionin nr. 1 dhe atyre që janë kryer deri në datën që është paraqitur për likuidimi fatura ekonomike nr. 45 datë 01.12.2016 me vlerë 38,570,112 lekë me TVSH konfirmohet sa më sipër u tha lidhur me likuidimin e parakohshëm.

Veprimet e mësipërme tregojnë se ky likuidim është bërë në mënyrë fiktive dhe në kundërshtim të plotë me ligjin duke favorizuar sipërmarrësin e punimeve dhe duke realizuar pagesa për punime ndërtimi të pakryera në fakt në momentin e likuidimit, për të paktën vlerën 29,313,840 lekë me TVSH. Veprimet e mësipërme ngarkojnë me përgjegjësi Titullarin e Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh z. A. T. si dhe mbikëqyrësin e punimeve ing. R. T..

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 nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **11,466,250 lekë pa TVSH**

Gjetje nga auditimi: Në objektin “Sistemim Asfaltim Rruga Belsh-Qafë Shkallë”, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **11,466,250 lekë pa TVSH** e cila përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. - prot datë 11.10.2016 të lidhur midis Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE “V. H.” SHPK

Niveli i prioritetit: i lartë

Tabela nr. 3

Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
						Vol.	Vlera
PUNIME NË OBJEKT							
I. <u>PUNIME GËRMIMI</u>							
Gërmim dheu me ekskavator me goma 0.25 m3, në kanale gjerësi > 2 m, tokë e zakonshme, kat. III, me shkarkim në mjet	m³	340	7,589.8	7,589.8	5,048.8	2,541	863,940
Transport dheu me auto deri në 5 km	m³	540	10,705.8	10,705.8	8,479.8	2,541	1,372,140
II. <u>PUNIME SHITESASH</u>							
Shtresë çaklli 1x20 cm mbeturinë përhapur e ngjeshur me makineri (1885 ml)	m³	720	8,220	8,220	0	8,220	5,918,400
Total							8,154,480

E argumentuar kjo si më poshtë:

- Gërmim dheu me ekskavator me goma 0.25 m³, në kanale gjerësi > 2 m, tokë e zakonshme, kat. III, me shkarkim në mjet
- Transport dheu me auto deri në 5 km

Situacioni përfundimtar pasqyron në total volumin prej 7,589.8 m³ gërmim dheu dhe 10705.8 m³ transport dheu me auto deri në 5 km. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike të njëjtat volume. Në fakt, nga verifikimi në terren i punimeve të përfunduara u konstatua se nuk janë realizuar volumet e punës për shtresën e çakllit me t=20 cm dhe shtresa e stabilizantit është realizuar me një trashësi jo më shumë se 10 cm nga 20 cm e parashikuar. Për shkak të mungesës së volumeve të punës të pa realizuara për këto dy shtresa, rezulton se janë gërmuar dhe transportuar më pak volumi prej 8470 m² x 0.2 m për shtresën me çakëll dhe volumi prej 8470 m² x 0.1 m për shtresën me stabilizant, ose volumi prej 2,541 m³. Për rrjedhojë rezulton se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve volumi prej 2,541 m³ gërmim dhe transport dheu.

- Shtresë çaklli 1x20 cm mbeturinë përhapur e ngjeshur me makineri (1885 ml)

Situacioni përfundimtar pasqyron në total volumin prej 8470 m² shtresë çaklli me t=20 cm. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike të njëjtin volum pune prej 8470 m². Në fakt, nga verifikimi në terren i punimeve të përfunduara u konstatua se, në të paktën 6 sondazhe, nuk janë realizuar volumet e punës për shtresën e çakllit me t=20 cm. Për rrjedhojë rezulton se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve volumi prej 8470 m² shtresë çaklli me t=20 cm

Tabela nr. 4

Zëri i punimeve	Njësia	Sasia në preventiv	Çmimi i preventivit	Çmimi faktik	Diferenca ne +	
					Çmim	Vlera
II. PUNIME NDËRTIMI NË TROTUAR						
Shtresë stabilizanti 20 cm me cilindrim me makineri (2000 ml)	m ²	8470	840	449	391	3,311,770
					Shuma	3,311,770

- Shtresë stabilizanti 20 cm me cilindrim me makineri (2000 ml)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Situacioni përfundimtar për kontratën bazë pasqyron në total volumin prej 8470 m² shtrim me stabilizant me t=20 cm. Libreza e masave paraqet në mënyrë analitike volumin prej 8470 m² beton. Në fakt, nga verifikimi në terren i punimeve të përfunduara u konstatua se nuk është realizuar shtresë stabilizanti me t=20 cm por me një trashësi jo më tepër se 10 cm. Duke krahasuar zërin e situacionit me nr. analize 3.212/d “*Shtrese stabilizant t=20cm*” me zërin e kryer në fakt 3.212/b “*Shtrese stabilizant t=10cm*”, rezulton se i janë likuiduar tepër sipërmarrësit të punimeve vlera 3,311,770 lekë pa TVSHsi rrjedhë e diferencës në çmim mes këtyre dy zërave. Konkretisht nga inspektimi në objekt i punimeve, në 6 sondazhe të kryera përgjatë aksit të rrugës rezultoi si më poshtë:



Fig. 1



Fig. 2



Fig. 3

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezulton se është favorizuar padrejtësisht sipërmarrësi i punimeve nëpërmjet likuidimit pjesor për një vlerë të paktën 29,313,840 lekë me TVSH për punime të pakryera në fakt në momentin e likuidimit si dhe i janë likuiduar tepër në vlerën 11,466,250 lekë pa TVSH si rrjedhojë e punimeve të pakryera në fakt deri në përfundimet të punimeve, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- Nga ana e Titullarit të Autoritetit Kontraktor z. A. T. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Ligjin nr., 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Kreu I, neni 1, pika 2, germa b ku përcaktohet se: Qëllimi i këtij ligji është të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;

Në cilësinë e nëpunësit autorizues, nuk është zbatuar Udhëzimi nr. 2 datë 06.0.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, Kreu III Procedurat për kryerjen e shpenzimeve publike, pika 147 ku përcaktohet se:

“Ndalohej përdorimi i formës së ngurtësimit në llogari të klientit për të gjitha kontratat (investime, shërbime). Në lidhjen e kontratave për investime nuk lejohet të parashikohet dhënia e fondeve buxhetore në formën e paradhënies, përveç rasteve kur parashikohet në kontratë me referencë të specifikuar të aktit ligjor/nënligjor. Në këto raste paradhënia mund të jetë deri në 10%, por jo më shumë se kufiri i garancisë së kontratës. Përgjashtimet nga ky rregull mund të bëhen vetëm për kontrata të rëndësishme të veçantë (për investime dhe shërbime) dhe vetëm me miratim paraprak të Ministrisë të Financave. Kushti i kontratës i lidhur në kundërshtim me këtë parashikim, është i pavlefshëm dhe nuk ekzekutohet.”;

Nuk është zbatuar Ligji nr., 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Kreu II, neni 8 ku përcaktohet se:

Pika 1: Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Pika 8: Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave;

c) miratimin e sistemeve të menaxhimit të informacionit;

d) miratimin e një strukture të përshtatshme organizative dhe vendosjen e linjave të raportimit, që mundësojnë kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre;

e) futjen e procedurave antikorupsion, bazuar në legjislacionin në fuqi;

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

- Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve ing. R. T. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 23.11.2016 Nga ana e kolaudatores së punimeve ing. P. M. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve"

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

- a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.
- b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.
- c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.
- ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. – prot., datë 01.03.2017; Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve, Ing. R. T. si dhe nga ana e kolaudatores së punimeve, Ing. P. M. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në:

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar me Udhëzimin Nr.1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nën pikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave "Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit".

Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 "Për zbatimin e punimeve të ndërtimit", Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 ku përcaktohet se:

8.1 "Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës"

8.3 "Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë".

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. A. T. nën cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh;

Z. R. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

Znj. P. M. me detyrë kolaudatore e punimeve të përfunduara;

3. Për zbatimin e punimeve në objektin "Përmirësimi i kushteve të banimit të komunitetit Rom/Egjiptian", Belsh

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. - prot datë 15.08.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh të përfaqësuar nga Titullari z. A. T. dhe

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

operatori ekonomik “F.” SHPK me përfaqësues ligjor F. M.. Vlera e kontratës bazë është 7,673,126 lekë me TVSHAfati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 90 ditë lidhja e kontratës me supervizorin. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. - prot., datë 22.11.2016, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “S. A.” SHPK me përfaqësues ligjor I. D., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.0996/7 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 120,000 lekë me TVSH Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. - prot., datë 28.12.2016, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “A. MK” SHPK me përfaqësues ligjor E. M., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2892 datë 13.06.2016 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 84,000 lekë me TVSH

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 03.10.2016 dhe kanë përfunduar me datë 28.12.2016, ose 86 ditë më pas. Konstatohet se nga ana e mbikëqyrësit ing. I. D. janë firmosur akte përpara datës së lidhjes së kontratës së shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve.

Nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, për kontratën bazë, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 70,559 lekë pa TVSH

Tabela nr. 5

Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
						Vol.	Vlera
Banesa e znj. Lumturi Ahmeti							
Prishje suvatimi fasade	m ²	50	70	70	66.83	2+1.17	159
Heqje dritare të vjetra	m ²	500	2	0	0	2	1,000
Plintuese qeramike	ml	50	52	0	0	52	2,600
Banesa e znj. Nimete Guri							
Veshje me pllaka manjoliqe	m ²	1,000	17.5	0	0	17.5	17,500
Plintuese qeramike	ml	300	57	0	0	57	17,100
Banesa e z. Skënder Hysa							
Çati vendi e zakonshme HD – 8 m, mbuluar me tjegulla marsejeze	m ²	3,500	134.2	125	125	9.2	32,200
Total							70,559

Diferencat e mësipërme kanë ardhur si rrjedhojë e mospërputhjes së paraqitur në librezën e masave me ato të pasqyruara në situacionin përfundimtar.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se i janë likuiduar tepër në vlerën 70,559 lekë pa TVSH sipërmarrësit të punimeve si rrjedhojë e punimeve të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve *ing. I. D.* nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

"Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit."

Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 22.11.2016. Nga ana e kolaudatorit të punimeve *ing. E. M.* nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *"Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit"*, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

"Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit teknik ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve"

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"* e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

- a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.*
- b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.*
- c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.*
- ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.*

Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 28.12.2016. Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve, *Ing. I. D.* si dhe nga ana e kolaudatorit të punimeve, *Ing. E. M.* nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në:

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *"Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit"*, i ndryshuar me Udhëzimin Nr.1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave "Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit".

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. I. D. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

Z. E. M. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”****4. Për zbatimin e punimeve në objektin “Rikualifikim Urban i fasadave të qendrës”, Belsh Projekti**

Projekt-preventivi i punimeve për këtë investim janë hartuar nga “Z.-06” SHPK dhe parashikojnë punime për rikonstruksionin e fasadave të disa objekteve. Vlera e parashikuar e punimeve është 17,161,281 lekë me TVSH, vlerë kjo e cila është përdorur edhe si vlerë e fondit limit të investimit.

Kontratrat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike nr. - prot datë 11.09.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh të përfaqësuar nga Titullari z. A. T. dhe bashkimit të operatorëve ekonomik “F. C.” SHPK me nr. licence për zbatim punimesh NZ.5771/5 datë 15.07.2015, me përfaqësues ligjor E. B. dhe “V. H.” SHPK me vlerë të kontratës 16,687,243 lekë me TVSHAFati zbatimit të kontratës bazë është përcaktuar periudha kohore 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës. Diferenca midis fondit limit dhe vlerës së kontratës të lidhur midis palëve, për këtë objekt është 395,032 lekë pa TVSHose 2.7 % më pak se fondi limit. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. - prot., datë 19.07.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “G B C E” SHPK me përfaqësues ligjor ing. G. B., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2812/2 datë 13.09.2017 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 134,716 lekë me TVSHKolaudimi i punimeve të ndërtimit është bërë nga ing. A. B. me nr. licence MK.1800/1 datë 25.02.2016 me të cilën, nuk rezulton të ketë kontratë shërbimi.

Zbatimi i punimeve

Nga verifikimi i volumeve të punës të situacionuara si dhe atyre të pasqyruara në librezën e masave, rezultuan diferenca në volume apo punime të pa kryera me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,183,595 lekë pa TVSH**

Tabela nr. 6

Libreza e masave							Shuma Libreza e masave	Shuma Situacion	Çmimi i ofertës	Diferenca në volume	Diferenca në vlerë
Zëri	Pallati nr. 1	Pallati nr. 2	Pallati nr. 3	Godina e Sami Uruçit	Posta	Lavazhi					
1	31.26	63.245	56.42	0	0	40.32	191.245	191.245	2,150	0	-
2	53.571	76.245	71.75	0	2.72	44.706	248.992	432.1	430	183.108	78,736
3	26.973	0	41.58	9.6	0	0	84.813	84.8	12,040	-0.013	(157)
4	30.36	0	0	0	0	0	30.36	30.4	1,032	0.04	41
5	9.2	16.1	0	0	0	0	25.3	9.2	8,600	-16.1	(138,460)
6	4	4	0	0	0	0	8	8	1,032	0	-
7	23	30					53	53	688	0	-
8	477	635.8	420.3	0	0	0	1533.1	1533.1	1,032	0	-
9	557.72	389.04	548.92	166.4	131.7	306.92	2100.68	2268.4	930	167.72	155,980
10	892.44	520	511	0	136	146.2	2205.64	2205.6	344	-0.04	(14)
11	1079	673	775.62	243.2	136	307	3213.82	3381.8	1,032	167.98	173,355
12	69	73.88	87.04	0	0	0	229.92	218.7	7,740	-11.22	(86,843)
13	0	0	20	0	0	0	20	20	516	0	-
14	6.72	3.36	20.16	0	0	0	30.24	30.2	8,600	-0.04	(344)
15	12	0	0	0	0	0	12	122	8,600	110	946,000
16	1079	673	1016.42	339	136	378.08	3621.5	3699.8	430	78.3	33,669
17	129.6	312	336	256	152.6	403.2	1589.44	1733.4	150	143.96	21,594
18	688	265	285.6	288	0	0	1526.6	1526.8	180	0.2	36
							Shuma			1,183,595	

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se i janë likuiduar tepër në vlerën 1,183,595 lekë pa TVSHsipërmarrësit të punimeve si rrjedhojë e punimeve të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve *ing. G. B.* nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 19.07.2017.

Nga ana e kolaudatorit të punimeve *ing. A. B.* nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit teknik ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

- Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve, *Ing. G. B.* si dhe nga ana e kolaudatorit të punimeve, *ing. A. B.* nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në:

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr.1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nën pikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Gjetje nga auditimi: Në objektin *"Rikualifikim Urban i fasadave të qendrës"*, Belsh, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **1,183,595 lekë pa TVSH** Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. - prot datë 11.09.2017 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE "F. C." SHPK

Niveli i prioritetit i ulët

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. G. B. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

Z. A. B. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

5. Mbi zbatimin e punimeve në objektin "Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Ligeni Belsh"

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike pa nr. prot, datë 18.07.2017, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari z. A. T. dhe Operatorit ekonomikë "V. H." SHPK me nr. licence për zbatim punimesh NZ.3930/14 datë 31.03.2016, me përfaqësues ligjor K. H.. Vlera e kontratës është 55,103,885 lekë me TVSHAfati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 60 ditë nga lidhja e kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontratë me shoqërinë "GB C E" SHPK e cila nuk administrohet në dosje. Me shkresën nr. extra, datë 31.07.2017 të kësaj shoqërie, është kërkuar zgjidhja e kësaj kontrate me mirëkuptim. Në dosje nuk administrohet asnjë korrespondencë ndërmjet AK dhe shoqërisë e shpallur fitues për mbikëqyrjen e punimeve, për shkaqet e heqjes dorë nga kontrata dhe penaltitetet që shoqërojnë këtë dorëheqje.

Me Urdhrin nr. 125/10, datë 01.08.2017 të titullarit të AK, është caktuar mbikëqyrës punimesh dhe është lidhur kontrata pa nr. prot., datë 01.08.2017, me shoqërinë "Z.-06" SHPK me drejtues ligjor R. T., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1208/10 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 0 lekë.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr, prot, datë 23.01.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. P. M., me nr licence për mbikëqyrje dhe kolaudim punimesh nr. MN 0004/, datë 04.07.2011 dhe me vlerë të papërcaktuar të kontratës së shërbimit.

Përsa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK, z. A. T..

Sipërmarrësi i punimeve ka dorëzuar dy situacione dhe konkretisht situacionin nr. 1, datë 01.12.2017 me vlerë 52,141,085 lekë dhe situacionin përfundimtar, datë 13.12.2017, me vlerë 2,962,800 lekë, të cilat nuk janë likuiduar nga AK.

Me shkresën datë 15.09.2017 të sipërmarrësit të punimeve "V. H.", është kërkuar shtyrje e afatit të kontratës dhe ndryshime në projektpreventivin e kontratës.

Me urdhrin nr. 125/1, datë 15.09.2017 të titullarit të AK-së z. A. T., është ngritur grupi i punës për amendimin e kontratës me përbërje E. B., D. M. dhe A. N..

Në datën 18.09.2017, është mbajtur një procesverbal për negociimin e çmimeve nga përfaqësuesi i sipërmarrësit K. H., përfaqësuesi i mbikëqyrësit të punimeve R. T. dhe grupit të punës së AK Bashkia Belsh.

Është hartuar dhe aprovuar në datën 20.09.2017 një amendament kontrate me dy pika kryesore:

1. Për ndryshimin e projektpreventivit, sipas faktit,
2. Për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve me 61 ditë.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar në dosje, rezulton se zërat e rinj të negociuar janë bërë në mospërputhje me manualin e çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe me elementët e strukturës së kostos së punimeve për zërat “FV bordura guri 12x25”, “Trotuar me 5 cm beton, me lustër me ngjyrë me fshehtë” dhe “Stampim dhe ngjyrosje betoni”, për të cilat ngarkohet me përgjegjësi grupi i punës së AK me përbërje E. B., D. M. dhe A. N.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë filluar në datën 21.07.2017 dhe kanë përfunduar 21.11.2017, konform afatit kontraktual.

Në zbatim të autorizimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1) Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i rishikuar, situacion përfundimtar, libri masave etj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Ligeni Belsh				
14.Lidhja e kontratës Nr. ---, Dt. 18.07.2017	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 55,103,885 lekë		16.Likuiduar 0 lekë deri dt 26.03.2018	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSH55,103,885 lekë -Vlera pa TVSH45,919,904 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 60 ditë Zbatuar 121 ditë. Fillimi punimeve: 21.07.2017 Përfundimi punimeve : 21.11.2017		19. Zgjatja e kontratës 61 ditë Amendamenti me shkresën nr. 2466, datë 20.09.2017	
20. Mbikëqyrësi i punimeve Z. -06 Sh.P.K	Licenca Nr: MK 1208/10	Kontrata nr. - prot., datë 01.08.2017	Likuiduar (0 lekë)	Pa likuiduar (0 lekë)
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: P. M.	Licenca Nr: MK 0004/1	Kontrata nr. - prot., datë 23.01.2018	Likuiduar (0lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 24.01.2018	23.Akt i marrjes në dorëzim Nuk është marrë në dorëzim		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	

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 nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **3,006,705 lekë pa TVSH**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Volum	Vlera
	ZONA A							
I/2	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 4,0 km	m ³	550	651	651	0	651	358,050
I/9	FV hekur betoni i zakonshëm	ton	160,000	7	5.51	4.59	2.41	385,600
III/5	FV tuba rakorderi ujësjellësi PPR d=20-32mm, PN 16	ml	445	820	820	460	360	160,200
I/19	FV bordura guri 12x25	Çmimi/lekë	2300	2300	953 ml	1265	1035	986,355
	Zona B							
I/2	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 4,0 km	m ³	550	1871	1871	1220	651	358,050

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"**

I/3	Shtresë zhavorri t=10 cm	m ³	1400	297	344	146	151	211,400
I/4	Strukturë monolite C 16/20 nënshtresë 15 cm	m ³	14860	190	190.79	160.2	29.8	442,828
I/13	Stampim dhe ngjyrosje betoni	Çmimi/lekë	932	932	568 m ²	838	94	53,392
I/14	Trotuar me 5 cm beton, me luster me ngjyrë me fshesë.	Çmimi/lekë	800	800	442 m ²	685	115	50,830
Total								3,006,705

Diferencat e evidentuara në tabelë janë argumentuar si më poshtë:

Zona A

Zëri I/2 Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 4,0 km. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 100 m³. Libri i masave paraqet 651 m³. Nga verifikimi i projektit, rezulton se ky volum pune mund të përdorej si mbushje me material të gërmuar në zonën B dhe nuk duhej situacionuar si zë veçmas. Për pasojë, vlera e volumit prej 651 m³, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri I/9. FV hekur betoni i zakonshëm. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 10 ton. Libri i masave paraqet në zonën A 2816 kg, ndërsa në zonën B 2694 kg, gjithsej 5510 kg. Në librin e masave janë llogaritur 2 ml/m² më shumë dhe nga rillogaritja del të jetë vendosur volumi prej 4.59 ton. Për pasojë, vlera e volumit prej 2.41 ton, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri III/5. FV tuba rakorderi ujësjellësi PPR d=20-32mm, PN 16. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 820 ml. Libri i masave paraqet 820 ml gjithsej. Nga shqyrtimi i librit të masave rezulton se brenda një pusete 40x40x40 cm, janë llogaritur 30 ml tub, e cila është e pamundur, për pasojë vlera e volumit prej 360 ml, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri I/9. FV bordura guri 12x25. Në preventiv është përcaktuar 840 ml bordurë guri 20x30 cm, me çmim 2800 lekë/ml. Në librin e masave rezulton 868 ml bordurë guri 12 x 25 cm, me çmim 2300 lekë/ml. Nga analiza e çmimit e paraqitur nga sipërmarrësi dhe e miratuar nga mbikëqyrësi dhe AK, çmimi i materialit "bordura" është marrë 1732 lekë/ml, nga 866 që duhej marrë në vijim të ofertës së dhënë për bordurë guri 20x30 cm. Nga rillogaritja e çmimit, rezulton që ai duhet të jetë 1265 lekë/ml. Për pasojë, diferenca e çmimit prej 1035 lekë/ml, për 868 ml bordurë, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zona B

Zëri I/2. Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 4,0 km. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 100 m³. Libri i masave paraqet 1871 m³. Nga verifikimi i projektit, rezulton se nga ky volum pune duhet të hiqej sasia prej 651 m³ që ka dalë nga gërmimi në zonën A. Për pasojë, vlera e volumit prej 651 m³, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri I/3. Shtresë zhavorri t=10 cm. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 120 m³. Libri i masave paraqet 344 m³ gjithsej. Në këtë volum është llogaritur trashësia e shtresës variabël, nga 0.2 m deri 0.3 m. Nga rillogaritja sipas preventivit (t=10 cm) rezulton se volumi i këtij zëri pune duhet të jetë 146 m³, për pasojë vlera e volumit prej 151 m³, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri I/4. Strukturë monolite C 16/20 nënshtresë 15 cm. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 155 m³. Libri i masave paraqet 190.79 m³ gjithsej. Në këtë volum është llogaritur trashësia e shtresës së betonit për kuletë 27 cm. Nga verifikimi në terren, rezulton se trashësia e betonit për kuletën është mesatarisht 10 cm dhe nga rillogaritja rezulton se



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

volumi i këtij zëri pune duhet të jetë 160.2 m^3 , për pasojë vlera e volumit prej 29.8 m^3 , është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri I/13. Stampim dhe ngjyrosje betoni. Në preventivin e ofertës ky zë pune nuk figuron (ka qënë i preventivuar me pllaka $40 \times 40 \text{ cm}$), pasi është vendosur në preventivin e ripunuar, i miratuar nga AK. Në analizën e çmimit që shoqëron preventivin e ripunuar është përcaktuar çmimi prej 932 lekë/m^2 . Nisur nga çmimi i ofertës së zërit “Shtresë betoni C 16/20” prej $11,500 \text{ lekë/m}^3$, nga rillogaritja (duke marrë të mirëqenë vlerën e stampimit të betonit), çmimi i zërit të ri të punës, duhet të ishte 838 lekë/m^2 . Për pasojë, diferenca e çmimit prej 94 lekë/m^2 , për sipërfaqen prej 568 m^2 , është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri I/14. Trotuar me 5 cm beton, me lustër me ngjyrë me fshesë.. Në preventivin e ofertës ky zë pune nuk figuron (ka qënë i preventivuar me pllaka $40 \times 40 \text{ cm}$), pasi është vendosur në preventivin e ripunuar, i miratuar nga AK. Në analizën e çmimit që shoqëron preventivin e ripunuar është përcaktuar çmimi prej 800 lekë/m^2 . Nisur nga çmimi i ofertës së zërit “Shtresë betoni C 16/20” prej $11,500 \text{ lekë/m}^3$, nga rillogaritja (duke marrë të mirëqenë vlerën e ngjyrosjes së betonit), çmimi i zërit të ri të punës, duhet të ishte 685 lekë/m^2 . Për pasojë, diferenca e çmimit prej 115 lekë/m^2 , për sipërfaqen prej 442 m^2 , është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Nga verifikimi i punimeve në terren, rezulton gjithashtu se në Zonën A nuk është vendosur bordura $20 \times 35 \text{ cm}$, sipas projektpreventivit, por bordurë $20 \times 30 \text{ cm}$. Gjithashtu, vendosja e 78 copë shtylla metalike për ndriçim me $H=3\text{m}$, $d=160 \text{ mm}$, nuk është bërë sipas specifikimeve teknike, pasi diametri i shtyllave të vendosura në vepër është mesatarisht 80 mm .

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se sipërmarrësit të punimeve **i janë likuiduar tepër në vlerën 3,006,705 lekë pa TVSH**si rrjedhojë e punimeve të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve Z. 06** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. P. M.** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

Kontratën e shërbimit të kolaudit të punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 28.12.2016.

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve, Ing.R. T., kolaudatorit të punimeve, Ing.Pavlina Mala,** dhe grupit të punës së ngritur nga titullari i AK, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në:

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar me Udhëzimin Nr.1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nën pikat 3.2 dhe 3.3 ku përcaktohet se:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave "Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit".

Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 "Për zbatimin e punimeve të ndërtimit", Kreu I, pika 7, Kreu II, pikat 8.1 dhe 8.3 ku përcaktohet se:

8.1 "Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës"

8.3 "Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë".

Vlera prej 3,006,705 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Gjetje nga auditimi: Në objektin "Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Liqeni Belsh", nga auditimi i projektit, dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën 1,916,128 lekë, si dhe rritje fiktive e çmimit të zërave në vlerën 1,090,577 lekë. Në total vlera prej **3,006,705 lekë pa TVSH** përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve pa nr. prot datë 18.07.2017, të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE "V. H." SHPK

Niveli i prioritetit i ulët

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. R. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

Znj. P. M. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

E. B., në cilësinë e anëtarit të grupit të punës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

D. M., në cilësinë e anëtarit të grupit të punës dhe

A. N., në cilësinë e anëtarit të grupit të punës.

6. Mbi zbatimin e punimeve në objektin “Ndërtim, sistemim dhe asfaltim, rruga Trojas”.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike pa nr. prot datë 18.04.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari z. A. T. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë “S. N. P” SHPK me nr. licence për zbatim punimesh NZ.7095 datë 03.11.2014, me përfaqësues ligjor Elton Musta & “E.” SHPK me nr. licence për zbatim punimesh NZ.4047/11 datë 19.01.2016, me përfaqësues ligjor Nuri Balla. Vlera e kontratës është 73,156,815 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 180 ditë nga lidhja e kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot., datë 12.05.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me shoqërinë “Z.-06” SHPK me drejtues ligjor R. T., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1208/10 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 924,000 lekë me TVSH

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot., datë 25.10.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me Ing. M. K., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.1200/2 datë 01.04.2013 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit të papërcaktuar. Përsa sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i AK-së z. A. T..

Me shkresën datë 18.07.2017 drejtuar Bashkisë Belsh dhe Mbikëqyrësit të Punimeve, sipërmarrësi i punimeve ka kërkuar ndryshime në preventiv, të cilat janë miratuar me procesverbalin nr. 1, datë 19.07.2017, të firmosur nga sipërmarrësi i punimeve, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi i Bashkisë E. B., për të cilin nuk administrohet autorizim nga titullari si përfaqësues i Bashkisë Belsh.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 12.05.2017 dhe kanë përfunduar me datë 18.10.2017, konform afatit kontraktual.

Në zbatim të autorizimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt i rishikuar, situacion përfundimtar, libri masave, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

a.Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim, sistemim dhe asfaltim, rruga Trojas”, Belsh				
14.Lidhja e kontratës Nr. ---, Dt. 18.04.2016	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 73,156,815 lekë		16.Likuiduar deri dt 20.06.2017 67,962,768 leke me TVSH	
17- Situacioni Përfundimtar dt 20.06.2017 -Vlera me TVSH73,156,815 lekë -Vlera pa TVSH60,964,013 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 180 ditë Zbatuar 180 ditë. Fillimi punimeve: 12.05.2017 Përfundimi punimeve : 18.10.2017		19. Zgjatja e kontratës nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve Z. -06 Sh.P.K	Licenca Nr: MK 1208/10	Kontrata nr. - prot., datë 12.05.2017	Likuiduar 0 lekë	Pa likuiduar (924,000 lekë)
21. Kolaudatori i punimeve Emri Mbiemri: M. K.	Licenca Nr: MK 1202/2	Kontrata nr. - prot., datë 25.10.2017	Likuiduar (.....lekë)	Pa likuiduar (..... lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 09.11.2017	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 17.11.2017		24. Fletë Hyrja Nr.... datë lekë (për mallrat)	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

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 nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **9,306,120 lekë pa TVSH**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
I/2	Mbushje me material të gërmuar	m ³	620	4835	4835	448	4387	2,719,940
I/3	Transport dheu me auto 5.0 km	m ³	240	12857	195	0	12857	3,085,680
III/1	Shtresë zhavorr lumi 20 cm	m ²	350	14800	14800	13875	925	323,750
III/2	Shtresë zhavorr lumi 20 cm	m ²	350	14800	14800	13875	925	323,750
III/3	Shtresë stabilizanti 15 cm	m ²	620	12000	12000	11100	900	558,000
III/4	Shtresë asfaltobeton 3 cm	m ²	1110	12000	12000	11100	900	999,000
III/5	Shtresë binderi 5 cm	m ²	1440	12000	12000	11100	900	1,296,000
Total								9,306,120

Diferencat e evidentuara në tabelë janë argumentuar si më poshtë:

Zëri I/2 Mbushje me material të gërmuar në trupin e rrugës, përhapur e ngjeshur me makineri. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 1516 m³. Libri i masave paraqet 4835 m³. Nga verifikimi i projektit, rezulton se ky zë pune është me volum 447.8 m³. Në procesverbalin nr. 1, datë 19.07.2017 të miratimit të ndryshimeve, nuk argumentohet shtesa prej 4387 m³ të këtij zëri pune. Nga verifikimi i librit të masave rezultoi se gërmimet janë bërë në të gjithë gjatësinë e rrugës, për të gjithë gjerësinë e gjurmës së rrugës. Për pasojë, volumi prej 4387 m³ është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri I/3. Transport dheu me auto deri në 5.0 km. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 11000 m³. Libri i masave paraqet 12857 m³. Në relacionin e administruar në dosje, në kapitullin “Referimi i çmimeve”, për zërin “gërmim” citohet që është i përfshirë edhe transporti i tyre në një vend të përshtatshëm e të lejuar për depozitim dherash. Ky material është hedhur në zonën e Trojas, e cila është zonë e miratuar nga Bashkia për hedhjen e mbeturinave të ndërtimit. Për pasojë, vlera e volumit prej 12857 m³, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri III/1+III/2. Shtresë zhavorr lumi 20 cm. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 14800 m² + 14800 m². Libri i masave paraqet 29600 m² gjithsej. Nga llogaritja sipas projektit rezulton se sipërfaqe e këtyre shtresave është 13875 m² secila (1850 ml x 7.5m), për pasojë vlera e volumit prej 1850 m² (2x925 m²), është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri III/3. Shtresë stabilizant 15 cm, cilindrim me makineri. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 12000 m². Libri i masave paraqet 12000 m² gjithsej. Nga llogaritja sipas projektit rezulton se sipërfaqe e këtyre shtresave është 11100 m² secila (1850 ml x 6m). Në librin e masave figurojnë sipërfaqe të pajustificuara në Sc 55-60 (794.5 m²) dhe në Sc 62-65 (222.3 m²). Për pasojë vlera e volumit prej 900 m², është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri III/4. Shtresë asfaltobeton me granil gur kave, 3 cm, me makineri. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 12000 m². Libri i masave paraqet 12000 m² gjithsej. Nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

llogaritja sipas projektit rezulton se sipërfaqe e këtyre shtresave është 11100 m² secila (1850 ml x 6m). Në librin e masave figurojnë sipërfaqe të pajustificuara në Sc 55-60 (794.5 m²) dhe në Sc 62-65 (222.3 m²). Për pasojë, vlera e volumit prej 900 m², është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Zëri III/5. Shtresë binderi me granil gur kave, 5 cm, me makineri. Në preventiv sasia e këtij zëri pune është 12000 m². Libri i masave paraqet 12000 m² gjithsej. Nga llogaritja sipas projektit rezulton se sipërfaqe e këtyre shtresave është 11100 m² secila (1850 ml x 6m). Në librin e masave figurojnë sipërfaqe të pajustificuara në Sc 55-60 (794.5 m²) dhe në Sc 62-65 (222.3 m²). Për pasojë vlera e volumit prej 900 m², është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 9,306,120 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve Z. 06** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. - prot., datë 12.05.2017.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve ing. M. K.** nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

- a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.*
- b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.*
- c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.*
- ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.*

Vlera prej 9,306,120 lekë pa TVSH, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Gjetje nga auditimi: Në objektin “Ndërtim, sistemim dhe asfaltim, rruga Trojas”, Belsh, nga auditimi i projektit, dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, në vlerën **9,306,120 lekë pa TVSH**. Veprimet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve pa nr. prot., datë 18.04.2016, të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE “V. H.” SHPK

Niveli i prioritetit i mesëm

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. R. T. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

Znj. M. K. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Z. A. T., në cilësinë e titullarit të AK

7. Për zbatimin e punimeve në objektin “Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Performanca dhe realizimi i veprave të artit, Ligeni Belsh”

Kontrata

Për objektin e mësipërm është lidhur kontrata për punë publike pa nr. prot datë 29.09.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh, të përfaqësuar nga Titullari z. A. T. dhe Operatorit Ekonomik “P & P” SHPK me nr. licence N.6921 datë 15.04.2013, me përfaqësues ligjor A. G.. Vlera e kontratës është 12,622,835 lekë me TVSHAfati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 40 ditë nga lidhja e kontratës.

Nga komunikimi me zyrtarë të Autoritetit Kontraktor, konfirmohet që për këtë objekt nuk ka asnjë të dhënë rreth zbatimit të tij. Ndërmjet sipërmarrësit dhe AK nuk ka asnjë komunikim rreth ecurisë së zbatimit të kontratës. Punimet për këtë objekt nuk janë kryer dhe nga ana e AK nuk është marrë asnjë masë për ndjekjen e zbatimit të kësaj kontrate.

Sa sipër është është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 77, “Mbikëqyrja e kontratës” sipas të cilit:

“Gjatë zbatimit të kontratës, autoriteti kontraktor dhe organe të tjera shtetërore, të autorizuar me ligj, (nëse është rasti) mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi..... Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara zbaton penalitetet e parashikuara në kontratë..... “Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi... “Personi/at përgjegjës për prokurimin merr/marrin informacion në mënyrë të vazhdueshme mbi ecurinë e zbatimit të kontratës dhe në rast të konstatimit të problematikave në këtë proces, ia raporton/raportojnë APP-së”.

Për mosveprimet e cituara më sipër, ngarkohen me përgjegjësi titullari i AK-së z. A. T. dhe përgjegjësi i Zyrës Juridike dhe të Prokurimeve, z. D. M..

III.5 Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore, organizimi dhe funksionimi i Policisë Bashkiake.

V/1 Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore.

Krijimi i strukturave për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore;

Në Bashkinë Belsh, për vitin 2016, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr. 6, datë 19.01.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 109/1, datë 25.01.2016, me urdhërin nr. 164, datë 08.04.2016 të Kryetarit të Bashkisë, me VKB-në



nr. 35 datë 10.06.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 1091/1 datë 17.06.2016, me urdhërin nr. 367 datë 20.10.2016 të Kryetarit të Bashkisë për strukturën organizative, ku përfshihet edhe struktura e Drejtorisë së Financës dhe të ardhurave Vendore. Kjo drejtori ka në përbërje 16 punonjës, të ndarë në tre sektorë, konkretisht Sektori i Menaxhimit Financiar me 1 inspektor kontabiliteti dhe një inspektor finance, Sektori i Ndihmës Ekonomike me 6 punonjës, përfshirë një përgjegjës dhe Sektori i të Ardhurave Vendore, i përbërë nga 1 përgjegjës sektori, 2 inspektorë tatimesh, 2 inspektorë transporti dhe 2 inspektorë tregu. Gjithashtu, ka edhe një arkëtare, e cila është strukturë e Sektorit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme.

Krahas strukturës në qendër, edhe në Njësitë Administrative funksionojnë disa struktura për mbledhjen e taksave, konkretisht, në NjA-të Fierzë dhe Rrasë ka nga një punonjës arke, i cili mbulon njëkohësisht edhe funksionin “One Stop Shop”, ndërsa në NjA-të Kajan dhe Grekan ka nga një punonjës për tatimet, i cili mbulon njëkohësisht edhe funksionin “One Stop Shop” dhe nga një arkëtar.

Në vitin 2017, numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë Belsh është miratuar me VKB-në nr. 11 dt 13.01.2017, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 55/1 dt 23.01.2017, me urdhërin nr. 17 datë 31.01.2017 të Kryetarit të Bashkisë, i ndryshuar me urdhërin nr. 62 datë 29.03.2017, me urdhërin nr. 216 datë 23.08.2017, me VKB-në nr. 59 datë 29.09.2017, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 1804/1 dt 10.10.2017, pasuar nga urdhëri i Kryetarit të Bashkisë me datë 11.10.2017.

Struktura në qendër është shtuar me dy punonjës, konkretisht një inspektor finance në Sektorin e Menaxhimit Financiar dhe një inspektor social në Sektorin e Ndihmës Ekonomike, ndërkohë që në Sektorin e të Ardhurave Vendore struktura e brendshme është transformuar në një përgjegjës sektori, pesë inspektorë tatimesh dhe një inspektor tregu. Struktura në Njësitë Administrative ka ndryshuar në NjA-të Fierzë, Kajan dhe Grekan, duke lënë një punonjës të posaçëm si arkëtar i cili mbulon edhe Tatim-Taksat e NjA-së. Në NjA-në Rrasë struktura nuk ka ndryshuar.

- *Parashikimi, realizimi dhe përdorimi i taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim*

Për vitin 2016, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Belsh është miratuar me VKB-në nr. 7, datë 19.01.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 110/1, datë 29.01.2016. Gjatë vitit 2016, janë bërë disa ndryshime në paketën fiskale me efekt në buxhet, konkretisht, me VKB-në nr. 17, datë 23.03.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 590/1 datë 29.01.2016, janë miratuar disa shtesa në taksat e ndikimit në infrastrukturë dhe tarifat për dhënien e licencave për tregtimin e hidrokarbureve dhe lëndëve djegëse, në mbështetje të VKM-ve përkatëse, me VKB-në nr. 26, datë 24.05.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 967/1, datë 03.06.2016, është miratuar tarifa për vaditjen, me VKB-në nr. 42, datë 22.07.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 1340/1, datë 29.07.2016, është miratuar zbritja me 30% e nivelit të taksës së tokës për familjarët, për vitet e prapambetura. Me VKB-në nr. 46, datë 22.07.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 1343/1, datë 27.07.2016, është miratuar vendosja e tarifës së aplikimeve për meremetimet e vogla të objekteve.

Për vitin 2017, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Belsh është miratuar me VKB-në nr. 1, datë 13.01.2017, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 45/1, datë 25.01.2017. Gjatë vitit 2017, janë bërë disa ndryshime në paketën fiskale me efekt në buxhet, konkretisht, me VKB-në nr. 23, datë 28.03.2017, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 633/1, datë 07.04.2017, është miratuar tarifa për pajisjen me leje zhvillimi për territorin dhe me VKB-në nr. 61, datë 29.09.2017, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 1781/1, datë 10.10.2017, është miratuar zbritja prej 30% e nivelit të



taksës së biznesit të vogël (për detyrimet e prapambetura), për likuidimet totale brenda datës 30.11.2017.

Gjetje nga auditimi: Në lidhje me sa më sipër, nga ana e grupit të auditimit të KLSH-së u konstatua se VKB-ja nr. 42, datë 22.07.2016 me të cilën është miratuar “...zbritja me 30% e nivelit të taksës së tokës për të gjitha vitet e prapambetura nga familjarët...” dhe VKB-ja nr. 61, datë 29.09.2017, “...zbritja me 30% e nivelit të taksës së biznesit të vogël për të gjitha bizneset debitore deri në vitin 2015...”, nuk janë të mbështetura në ligj, pasi, në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Neni 21 “Rregulla të përbashkëta të taksës për pasurinë e paluajtshme” pika 3, përcaktohet se “Këshilli bashkiak vendos për nivelin e taksës, që do të zbatohet për çdo kategori minimale të bazës së taksës, të parashikuar në anekset 1 e 2, në kufijtë plus-minus 30 për qind të nivelit tregues të taksës për kategorinë përkatëse. Ndërsa për tatimpaguesit e biznesit të vogël kufijtë janë plus 10/minus 30 për qind.”. Më tej, në pikën 5 të po këtij neni, parashikohet që “Këshilli bashkiak vendos për lehtësimin ose përjashtimin nga detyrimi për pagimin e taksave për: a) personat, të cilët kanë të ardhura nën minimumin jetik, sipas kriterëve të përcaktuara në nivel kombëtar; b) taksapaguesin, pasuria e të cilit është dëmtuar nga veprimi i forcave madhore. Në këtë rast, lehtësimi ose përjashtimi është i përkohshëm dhe kohëzgjatja përcaktohet nga këshilli bashkiak në raport me dëmin e shkaktuar, deri në vlerën 75 për qind.”. Duke pasur parasysh sa më sipër, konkludojmë se KB-ja, ka të drejtë të vendosë nivelet e taksave vendore apo edhe t’i lehtësojë ose të bëjë përjashtime për kategori të veçanta, por **në asnjë rast nuk ka të drejtë të falë apo të ulë detyrimet e prapambetura**. KB-ja, ka të drejtë dhe mund të ulë nivelin e taksave **vetëm për pasurinë e paluajtshme**, sipas përcaktimeve në klauzolat e mësipërme dhe vetëm për periudhën nga momenti i hyrjes në fuqi e tutje, por në vendimet e saj nuk është shprehur për një gjë të tillë. Të gjitha detyrimet e tjera tatimore të biznesit të vogël përcaktohen dhe paguhen sipas akteve përkatëse ligjore që rregullojnë këtë fushë. **Për këtë arsye, të gjitha diferencat që rrjedhin nga pagesat e detyrimeve sipas VKB-ve të mësipërme, konkretisht në vlerën 333.113 lekë për biznesin dhe në vlerën 4.938.600 për familjarët nga taksa e tokës, përbëjnë mungesë në të ardhurat e Bashkisë Belsh.**

Niveli i prioritetit i mesëm

Në aneksin 3, në fund të raportit përfundimtar, janë paraqitur të përmbledhura diferencat e pagesave të subjekteve debitore në Bashkinë Belsh, të cilët kanë paguar taksë biznesi të vogël (tatim vendor), taksë ndërtese, taksë tabele, taksë ndërtetimi dhe taksë regjistrimi të biznesit në vlerën 70% për vitet e prapambetura deri në vitin 2015. Viti 2016 dhe 2017 është paguar normalisht, në vlerën 100% të detyrimit.

Në lidhje me taksën e tokës, në Nj. A. Belsh, Kajan dhe Rrasë, sipas regjistrimit të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2004, e llogaritur me vlerën 100% dhe deri në vitin 2015 është vjelë në nivelin 70%. Për vitin 2016 zbritja me 30% është miratuar në vendimin nr. 07 dt. 19.01.2016 të këshillit të bashkisë “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Belsh për vitin 2016”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën Nr.110/1 Prot., datë 29.01.2016. Për vitin 2017 zbritja me 30% është miratuar në vendimin nr.01 dt 13.01.2017 të këshillit të bashkisë “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundravajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017” konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën Nr.45/1 Prot., datë 25.01.2017. Pra, në Nj.A.-të e mësipërme nuk është bërë 30% zbritje, pasi ajo ka ekzistuar që nga viti 2004, e miratuar çdo vit në paketën fiskale.



Në Nj.A. Fierzë, në bazë të regjistrit të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2004, e llogaritur me vlerën 200 lekë/dynym dhe është vjelë me atë vlerë deri në vitin 2015. Në Nj.A. Fierzë zbritja me 30% (nga 200 lekë/dynym është llogaritur me 140 lekë/dynym) është bërë në vitin 2016, miratuar me vendimin nr. 07 dt 19.01.2016 të KB, “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Belsh për vitin 2016”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën Nr.110/1 Prot., datë 29.01.2016. Për vitin 2017 zbritja me 30% është miratuar në vendimin nr. 01 dt 13.01.2017 të KB, “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 45/1 Prot., datë 25.01.2017. Zbritja me 30% për vitet e prapambetura 2004-2015, ka filluar pas konfirmimit të aktit nga Prefekti i Qarkut Elbasan.

Në Nj.A. Grekan, në bazë të regjistrit të taksës së tokës, vjelja e taksës së tokës ka filluar që nga viti 2007, e llogaritur me 100% dhe është vjelë në nivelin 90% deri në vitin 2015. Në Nj.A. Grekan, zbritja me 30% është bërë në vitin 2016 miratuar me vendimin nr. 07 dt 19.01.2016 të KB “Mbi miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Belsh për vitin 2016” konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 110/1 Prot., datë 29.01.2016. Për vitin 2017 zbritja me 30% është miratuar me VKB-në nr. 01 dt 13.01.2017 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2017” konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën Nr.45/1 Prot., datë 25.01.2017. Ndërsa zbritja me 30% për vitet e prapambetura 2007-2015 ka filluar mbas konfirmimit të aktit nga Prefekti i Qarkut Elbasan dhe është llogaritur mbi nivelin 100% (pra është bërë 30% zbritje për çdo familje).

Në aneksin 3/1 paraqitet e detajuar situata e pagesave të kryera si më sipër, duke përfshirë edhe diferencat sipas viteve.

Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore, duke u përgatitur fillimisht në formë relacioni nga Sektori i të ardhurave vendore në drejtorinë e financës dhe të ardhurave vendore. Për vitin 2016, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. 12, datë 03.02.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 250/1, datë 15.02.2016. Me VKB-në nr. 54, datë 27.10.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 1834/1, datë 08.11.2016, janë bërë disa ndryshime në buxhet, të cilat nuk kanë lidhje me realizimin dhe përdorimin e të ardhurave vendore.

Për vitin 2017, ky parashikim është miratuar me VKB-në nr. 6, datë 27.01.2017, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 50/1, datë 15.02.2017. Gjatë vitit 2017 nuk ka pasur ndryshime në parashikimin e të ardhurave vendore.

Të ardhurat e bashkisë Belsh, parashikimi, realizimi në vlerë dhe në përqindje për vitet 2016 dhe 2017 janë paraqitur në aneksin 3/2 të raportit përfundimtar, analizuar si më poshtë:

Për vitin 2016, ka pasur tejkalim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 43.7% ose 24.683.543 lekë. Ky tejkalim përgjithësisht bazohet në tejkalimin e të ardhurave nga taksa e tokës, nga taksa e ndikimit në infrastrukturë dhe legalizimet, etj. Tejkallimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

Taksa e tokës është realizuar në masën 183.9 %. Nga zyra e taksave të bashkisë Belsh, informohemi se në çdo familje është dërguar njoftim-vlersimi për taksat dhe është bërë një fushatë sensibilizimi me kryetarët e fshatrave për detyrimet e prapambetura.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël është realizuar në masën 128.7% si pasojë e arkëtimit të detyrimeve të prapambetura të disa subjekteve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Tatimi mbi ndërtesat është realizuar në masën 104.6%. Kjo e ardhur vjen nga pagesa e tatimit mbi pronën dhe tatimit mbi ndërtesën për bizneset.

Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë së paluajtshme është realizuar në masën 326.3% e cila transferohet nga zyra e regjistrimit të pasurive të paluajtshme që funksionon si agjent tatimor.

Taksa vjetore e automjeteve është realizuar në masën 94.3%. Edhe kjo taksë transferohet nga DR e Transportit çdo muaj.

Taksa e regjistrimit të biznesit mosrealizimi i këtij zëri argumentohet për shkak të heqjes nga paketa fiskale e vitit 2016 dhe planifikimi është bërë duke u bazuar në detyrimet e prapambetura.

Taksa mbi zënien e hapësirës publike është realizuar në masën 30.5% pasi nuk ka patur subjekte që kanë shfrytëzuar hapësirën publike në masën e planifikuar.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë arkëtohet nga qytetarët që legalizojnë pronat si dhe nga ata që kanë marrë leje nga drejtoria e urbanistikës. Ky zë është realizuar në masën 295.3 %.

Taksa për thënie e bagëti është realizuar në masën 26.9% sepse bashkisë i është hequr e drejta për të lëshuar çertifikata veterinare për mishin dhe si pasojë e mos pasjes së një thertoreje në bashkinë e Belshit.

Taksa e tabelës është realizuar në masën 109%.

Taksa vendore e përkohshme është realizuar e pa planifikuar sepse është paguar nga subjektet e lojërave të fatit, kazino etj., tarifë e parashikuar në paketën fiskale të vitit 2016.

Qeraja nga ndërtesat është realizuar në masën 71.7%.

Tarifa për leje transporti është realizuar në masën 47.2% për shkak të reformimit të sektorit të transportit nga ministria përkatëse, një pjesë e lejeve nuk u lëshuan dhe kështu objektivi nuk u arrit.

Tarifa e pastrimit dhe higjienës e arkëtuar nga bizneset taksapagues dhe nga familjarët është arritur në masën 44%.

Tarifat e tjera administrative, ku futen taksa e ndriçimit, hapësira jashtë ndërtese, tarifatat për vërtetime, parkimi, etj., e cila është realizuar në masën 30%, ka krijuar edhe pjesën më të madhe të mosrealizimit.

Për vitin 2017, ka pasur mosrealizim të planit të përgjithshëm të të ardhurave në masën 54% ose 54.486.553 lekë. Ky mosrealizim vjen për shkak të mosrealizimit të pothuajse asnjë zëri të planifikuar, kryesisht mosrealizim i të ardhurave nga taksa e tokës, nga taksa e ndikimit në infrastrukturë dhe legalizimet, etj., si dhe nga mosrealizimi i theksuar i zërit tarifa të tjera administrative, të cilat zënë pjesën dërmuese. Mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

Taksa e tokës është realizuar në masën 43%. Nga zyra e taksave, ky mosrealizim argumentohet pasi, nisur nga arkëtimet e vitit 2016 taksa mbi tokën bujqësore është parashikuar duke marrë si bazë jo vetëm totalin e arkëtueshëm gjatë vitit kalendarik por duke futur edhe një pjesë të taksave të papaguara nga familjet që kanë përfituar tokë me ligjin 7501.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël është parashikuar duke llogaritur edhe detyrimet e prapambetura që ka biznesi i vogël ndaj Bashkisë Belsh, për vitet që ky tatim mbledhë pranë zyrave vendore të taksave dhe tatimeve të ish-komunave. Tatimi vendor që është zëri i vetëm në të ardhurat e parashikuara i cili është realizuar dhe tejkaluar me 70%, në vlerë monetare është pothuajse i papërfillshëm, gjithsej 679.842 lekë ose 279.150 lekë më tepër nga parashikimi.

Tatimi mbi ndërtesat është llogaritur si detyrim i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2017 si dhe taksat e banesave. Kjo taksë është realizuar në masën 55%.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin është parashikuar pasi gjatë vitit 2016, ka pasur të ardhura të transferuara nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Elbasan. Ky mos realizim ka ardhur si pasojë e heqjes së taksës së biznesit të vogël nga qeveria dhe nuk ka pasur transferime nga DRT Elbasan.

Qeraja e truallit është realizuar në masën 25%.

Taksa e pastrimit është parashikuar nisur nga numri i bizneseve dhe familjarëvetë cilët duhet të shlyejnë detyrimet e tyre për vitin 2017 në të gjithë territorin e Bashkisë Belsh. Në taksën e pastrimit është parashikuar edhe vlera që familjarët duhet të shlyejnë për vitin 2017. Kjo taksë është realizuar në masën 46%.

Taksa e tabelës është llogaritur duke përfshirë detyrimet që bizneset dhe familjarët nuk kanë paguar për vitin 2016. Kjo taksë është realizuar në masën 32%.

Tarifat për leje transporti, pastrimi, etj., janë parashikuar për subjektet e transportit që pritet të bëjnë rinovime të lejeve në Bashkinë Belsh për vitin 2017 dhe për subjektet që kanë taksa lokale për të shlyer në Bashkinë Belsh. Kjo taksë është realizuar në masën 88%,

Qeratë nga objektet janë përlllogaritur si shumë e detyrimeve që kanë për të shlyer subjekte të ndryshme që kanë një kontratë me Drejtorinë e Financës në Bashkinë Belsh. Kjo e ardhur është realizuar në masën 21%.

Taksa mbi ndikimin në infrastrukturë është parashikuar duke pasur një pritshmëri të lartë për legalizimin e objekteve nga individët që janë banorë të Bashkisë Belsh si dhe për dhënien e lejeve të ndërtimit apo autorizimeve për punime, të cilat lëshohen nga zyra e urbanistikës. Kjo taksë është realizuar në masën 47%.

Tarifat e tjera administrative, ku janë llogaritur taksat e ndriçimit publik, taksat e gjelbrimit, tarifat për vërtetime, tarifa për vadije, tarifa për gjelbërim dhe tarifat e parkimit të mjeteve të transportit, masë është realizuar në masën 26%.

Taksa e zënies së hapësirës publike është realizuar në masën 70%.

- Krijimi i regjistrat të tatim paguesve në mënyrë manuale dhe elektronike. Kontrollat e bëra për grumbullimin e taksave, rakordimi me agjentët tatimorë, problemet e dala dhe masat e marra;

Regjistri për taksat dhe tarifat vendore për subjektet private dhe familjarët është krijuar në mënyrë manuale dhe elektronike, për çdo njasi administrative (Kajan, Rrasë, Grekan, Fierzë) dhe për Bashkinë Belsh, si më poshtë:

1. Regjistri Elektronik për Bizneset në formatin Excel.
2. Regjistri Elektronik për taksën e Tokës në formatin Excel.
3. Regjistri Elektronik për Popullatën në formatin Excel.

Gjithashtu, regjistrat janë hartuar dhe funksionojnë edhe në formë manuale, konform me formatin përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Bizneset që ushtrojnë aktivitetet në Bashkinë Belsh:

Biznesi	Gjendja në fillim		Regj. të reja		Mbyllur gjatë vitit		Gjendja në fund	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
I vogël	419	420	17	18	16	11	420	427
I madh	42	44	5	2	3	1	44	45
Totali	461	464	22	20	19	12	464	472

Nga sektori i të ardhurave pranë Bashkisë Belsh, u informuam se nuk janë krijuar regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitetet pa u regjistruar në QKB, ku të shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë etj., sipas kërkesave në pikën 41, “*Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar*” të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, pasi sipas informacionit nga sektori i të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Ardhurave Vendore pranë bashkisë Belsh, nuk rezultojnë subjekte të pa regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit.

Nga sektori i të ardhurave nuk është hartuar një program i mirëfilltë për kontrollin e subjekteve juridikë dhe fizikë që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Belsh. Gjithashtu, në vijim të këtij konstatimi, meqenëse Dumreja është një zonë mjaft e pasur me pasuri ujore, nga grupi i auditimit u bë një sondazh në faqen zyrtare të QKB-së për sektorin e peshkimit, u konstatua se ka një sasi të konsiderueshme biznesesh që nuk figurojnë në regjistrat e tatimpaguesve të bashkisë. Përveç evazionit fiskal dhe mungesës së të ardhurave në buxhetin e Bashkisë si rezultat i mospagimit të taksave vendore. Këto subjekte shkaktojnë edhe mungesë të ardhurash duke shfrytëzuar pa shpërblim pasuritë dhe asetet e Bashkisë Belsh.

Këto subjekte janë paraqitur në aneksin 3/3 të raportit përfundimtar.

Siç shihet nga tabela, vlera prej 1,865,070 lekë përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Belsh. Numri i subjekteve me aktivitet peshkimin, të cilët nuk figurojnë të regjistruar pranë Bashkisë Belsh përbën rreth gjysmën e të gjithë subjekteve me këtë aktivitet. Detyrimi i papaguar është llogaritur nga mesatarja e tatime vendore që paguan sot një subjekt me aktivitet peshkimin.

Nga informacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga sektori i të ardhurave, u konstatua se ky sektor ka bashkëpunuar rregullisht me policinë bashkiake, siç parashikohet në nenin 5, shkronja “ç” nën-pika “iii”, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” për shpërndarjen e njoftimeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Belsh, për njoftimin e debitorëve për kryerjen e pagesës, për mbledhjen me forcë e detyrimit nga debitorët, mbledhjen me forcë e detyrimit nga subjektet për zënien e hapësirës publike.

Të ardhurat nga Drejtoria Rajonale të Shërbimeve të Transportit Rrugor (DRSHTRR) derdhen për llogari të njësisë vendore brenda datës 10 të muajit pasardhës.

Të ardhurat nga ZVRPP-ja derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të muajit paraardhës. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga dega e thesarit Elbasan.

Rakordimet janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji vetëm me Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan dhe nuk janë konstatuar probleme.

Me asnjë agjent tjetër tatimor nuk janë bërë rakordime.

Nga ana e sektorit të të ardhurave, por jo vetëm, duhet të bëhet rregullisht në mënyrë periodike rakordim i plotë me të gjithë agjentët tatimorë.

- Gjendja e debitorëve për taksat vendore, në numër dhe vlerë, sipas bizneseve, taksës së tokës, taksat e popullatës
Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore sipas viteve, subjekteve dhe Njësive Administrative është paraqitur në anekset deri ¾ deri 3/8 të raportit përfundimtar

Në tabelën e mëposhtme paraqitet pasqyra e bizneseve debitore sipas njësive (e përmbledhur) në lekë

Njësia Administrative	Totali i Debitë	Totali i Kamatës	TOTALI (Debi+Kamatë)
Belsh	3.172.584	427.257	3.599.841
Fierzë	135.850	15.950	151.800
Kajan	1.015.295	398.928	1.191.874
Grekan	599.389	97.212	696.601
Rrasë	207.069	30.947	238.016
TOTALI	5.130.187	970.294	5.878.132

Burimi: Bashkia Belsh

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

Në tabelën e mëposhtme paraqet sipërfaqen e tokës, numrin e familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, në hektarë.

Emërtimi	Nr. i fshatrave për çdo njësi	Sipërfaqja e tokës së ndarë	Sipërfaqja e tokës së dhënë me qera	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501
Bashkia Belsh	13	3528	0	1971
Njësia Rrasë	4	730	41	432
Njësia Fierz	4	1998	59	909
Njësia Grekan	4	1640	0	819
Njesia Kajan	10	2890	0	1339
SHUMA	35	10786	100	5470

Sipërfaqja e tokës së ndarë është sipërfaqja e tokës bujqësore që tatohet në regjistrin e taksave pranë çdo njësie Administrative nga familjet që kanë përfituar tokë sipas ligjit 7501.

Të dhënat që disponon zyra e taksave janë: sipërfaqja e tokës së ndarë, numri i familjeve që kanë përfituar tokë dhe sipërfaqja e tokës së dhënë me qera.

Pasqyra përmbledhëse e pritshmërisë të taksës së tokës bujqësore në Bashkinë Belsh, e llogaritur në bazë të sipërfaqes

Nr.	Njësia Administrative	Shuma vjetore e taksës	Vlera e pritshme 2016	Vlera e pritshme 2017
1	Nj.A. Belsh	5.460.323	23.048.887	22.156.518
2	Nj.A. Kajan	4.116.386	14.416.343	14.611.612
3	Nj.A. Rrasë	782.536	3.263.464	3.242.850
4	Nj.A. Grekan	2.450.880	5.932.714	5.550.497
5	Nj.A. Fierzë	2.820.312	7.717.530	8.472.822
TOTALI		15.630.437	54.378.938	54.034.299

Parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitin 2016 është bërë afërsisht 85% më shumë se pritshmëria vjetore (detyrimi vjetor). Krahësuar kjo vlerë me detyrimin e përgjithshëm për taksën e tokës, (përfshirë edhe detyrimet e prapambetura) rezulton në masën 53% të vlerës së përgjithshme, pra, me **një rezervë prej 47%** (vlera vjetore është 15.630.437 lekë, vlera progresive është 54.378.938 lekë, parashikimi për vitin 2017 është 29.000.000 lekë).

Nga tabela e mësipërme shihet se parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitin 2017 është bërë afërsisht 137% më shumë se pritshmëria vjetore (detyrimi vjetor). Krahësuar kjo vlerë me detyrimin e përgjithshëm për taksën e tokës, (përfshirë edhe detyrimet e prapambetura) rezulton në masën 68% të vlerës së përgjithshme, pra, me **një rezervë prej 32%** (vlera vjetore është 15.630.437 lekë, vlera progresive është 54.034.299 lekë, parashikimi për vitin 2017 është 37.000.000 lekë).

Vlera totale vjetore e taksës së tokës ka ndryshuar në vitin 2017, pasi në Njësinë Administrative Fierzë janë krijuar regjistra të rinj për taksën e tokës të ndarë me kategori për secilën parcelë. Ky ndryshim është bërë për shkak të mosregjistrimit dhe mosazhurnimit të tokave nga ZVRPP-ja. Në vitin 2016 taksa e tokës ka funksionuar 200 lekë/dynym për çdo familje taksapaguese. Nga paraqitja në tabelën e mësipërme, në vitin 2016 taksa e tokës shkon 2.573.900 lekë ndërsa me ndarjen e tokës sipas kategorive ka pasur një rritje të detyrimit për t'u paguar, duke filluar nga viti 2017 në vlerën totale 2.820.312 lekë, një diferencë prej 246.412 lekë më shumë.

Tabela e mëposhtme paraqet përmbledhjen e gjendjes së debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Belsh.

Emërtimi	Para 2016	2016	2017	Nr. Familjeve Debitore
----------	-----------	------	------	------------------------

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

Bashkia Belsh	38.288.094	23.048.887	22.156.518	1157
Nj. Administrative Kajan	21.694.306	14.416.343	14.611.612	699
Nj. Administrative Rrasë	5.075.978	3.263.464	3.242.850	255
Nj. Administrative Grekan	13.382.687	5.932.714	5.550.497	317
Nj. Administrative Fierzë	13.882.338	7.717.530	8.472.822	501
SHUMA	92.323.403	54.378.938	54.034.299	2929

Pasqyra përmbledhëse e detyrimeve të familjarëve për taksat dhe tarifat vendore

Emërtimi	Biznesi i madh		Biznesi i vogël		Debitorët familjarë për taksën e tokës bujqësore		Debitorët familjarë për taksat e tjera		Detyrimi total sipas njësive
	Nr.	Shuma	Nr.	Shuma	Nr.	Shuma	Nr.	Shuma	Shuma
Bashkia Belsh	7	945.248	55	2.227.336	1157	22.156.518	2167	3.474.864	28.595.366
Nj. Administrative Kajan	2	97.160	16	918.135	699	14.611.612	954	1.270.728	16.897.635
Nj. Administrative Grekan	2	157.620	10	441.769	317	5.550.497	788	1.273.716	7.423.602
Nj. Administrative Rrasë	1	38.720	6	168.349	255	3.242.850	425	566.100	4.016.019
Nj. Administrative Fierzë	1	82.670	4	53.180	501	8.472.822	656	1.168.992	9.777.664
SHUMA	13	1.321.418	91	3.808.769	2929	54.034.299	4990	7.754.400	66.710.286

Burimi: Bashkia Belsh

Gjetje nga auditimi: Nga biznesi ka një vlerë debitoare prej **5.878.132 lekë**, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Belsh, nga ku vlera prej **5.130.187 lekë** përbën detyrime të papaguara dhe vlera **970.294 lekë** përbën kamatë vonesat e llogaritura me 0,06% në ditë të detyrimit, por jo më tepër se 365 ditë, bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH.”, i ndryshuar.

Vlera e debisë nga mospagimi i taksës së tokës, prej **54.034.299 lekësh**, përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Belsh. (Kjo vlerë është llogaritur kumulative që nga viti 2004 deri në datën 31.12.2017)

Niveli i prioritetit i lartë

Nga verifikimi i taksave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të debitorëve, në plotësimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këtë kategori biznesi, pasi 8 subjekte me objekt biznesi tregtinë e karburanteve nuk figurojnë në të dhënat e bashkisë për licencat e tregtimit të hidrokarbureve, sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Emër Mbiemër	Emri Tregtar	Vendndodhja	NUIS	Taksat vendore	Vlera e debisë
1	A H	H O	Belsh		Debitor	1.000.000
2	L Q	V E2014	Hardhi		Paguar	1.000.000
3	P D	K-SHPK	Kajan		Debitor	1.000.000
4	A K	A-K SHPK	Fierze		Paguar	1.000.000
5	R K	K O SHPK	Marinez		Debitor	1.000.000
6	F P	M-F SHPK	Belsh		Paguar	1.000.000
7	Z Z	Z SHPK	Belsh		Debitor	1.000.000
8	A D	D O 2015 SHPK	Fierze		Debitor	1.000.000
SHUMA						8.000.000

Burimi: Bashkia Belsh

Sa më sipër, për subjektet që nuk kanë depozituar të dhënat në sektorin e të ardhurave në Bashkinë Belsh, do të konsiderohen për efekt llogaritje si subjekte debitoare në lidhje me pagesën për licencimin (autorizimin) e tregtimit të hidrokarbureve. Vlera prej **8.000.000 lekë** e debisë së këtyre subjekteve, përbën të ardhura të munguara.



Mënyra e pasqyrimit dhe dorëzimit të listave të debitorëve për taksat dhe tarifat nga ish komunat (Biznese dhe taksa e tokës bujqësore me emra, sipas fshatrave dhe ish komuna, personat përgjegjës, etj).

I gjithë dokumentacioni për subjektet që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Belsh, aktualisht ndodhet në Sektorin e të Ardhurave Vendore.

Nga ish-komunat Kajan, Grekan, Rrasë dhe Fierzë nuk është bërë kalimi i dosjeve të subjekteve apo debitorëve në Bashkinë Belsh pasi gjatë transferimit të dokumentacionit nuk ka pasur të administruara dosje për çdo subjekt. Janë marrë në dorëzim regjistrat manualë të taksave të biznesit të vogël, ku gjenden të dhënat e subjekteve që ushtronin aktivitet privat në territorin e këtyre ish komunave. Regjistrat elektronikë në formatin excel, për të gjitha subjektet që zhvillojnë aktivitet, për familjarët dhe për të gjitha llojet e aktivitetit tatimpagues, tarifëpagues, për debitorët, etj., janë hartuar nga sektori e të ardhurave, pas konsolidimit, si dhe në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së. Këto regjistra (manualë dhe elektronikë) përfshijnë emrat, sipas NjA-ve, fshatrave, personave përgjegjës, etj., janë krijuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe administrohen normalisht nga sektori i të ardhurave.

- Nëse për familjet të cilat nuk paguajnë taksat dhe tarifat vendore është nxjerrë njoftim vlerësimi dhe bërë njoftimi sipas udhëzimit plotësues të buxhetit të Ministrisë Financave “Për zbatimin e buxhetit respektiv të vitit 2016 dhe 2017”;

Nga ana e sektorit të të ardhurave janë bërë rregullisht njoftimet dhe vlerësimet e debitorëve të biznesit, të regjistruara në regjistrat e Bashkisë, për të cilat është përgatitur edhe një formular tip, i hollësishëm dhe i plotë, ku është edhe kundërnënshkrimi i personit përgjegjës që ka marrë dijeni.

Në lidhje me njoftimin për familjarët debitorë, nga Sektori i të ardhurave janë dërguar më shumë se 5000 njoftime, të cilat janë përgatitur sipas një formulari të paracaktuar për këtë qëllim, ku veç vlerësimit të detyrimeve është përcaktuar edhe arsyeja e vlerësimit dhe baza ligjore përkatëse. Këto njoftime janë bërë rregullisht, një herë në vit, gjashtëmujorin e dytë të vitit, janë regjistruar vetëm në një numër protokolli për shkak të sasisë së madhe, d.m.th. nuk janë bërë të personalizuar, pasi natyra e vlerësimit dhe baza ligjore ka qenë e njëjtë.

Subjektet të cilat kanë dosje të paplotësuara janë njoftuar rregullisht që të paraqiten pranë bashkisë për të dorëzuar dokumentacionin e nevojshëm që parashikon ligji.

- Nëse nga ana e Bashkisë apo ish-komunat aktualisht Njësi Administrative, janë lidhur kontrata për shfrytëzimin e sipërfaqes dhënë sipas Lejeve Minerare, apo Lejeve Koncesionare për pasurinë në administrim të tyre;

Gjetje nga auditimi: Nga grupi i auditimit të KLSH-së u konstatua se, megjithëse në territorin e Bashkisë Belsh ka disa subjekte që ushtrojnë aktivitete biznesi minerar, shfrytëzim të pasurive pyjore, ujore, etj., nga ana e Bashkisë Belsh nuk është ndërmarrë asnjë masë për të lidhur kontrata për shfrytëzimin e sipërfaqeve sipas lejeve minerare apo të tjera. Nga ana e bashkisë nuk është zhvilluar asnjë korrespondencë për të kërkuar informacion në institucionet përkatëse që merren me liçencimin apo kontraktimin e këtyre subjekteve.

Niveli i prioritetit i mesëm

Në lidhje me sa më sipër, u konstatua se në teritorrin e Bashkisë Belsh, ushtrojnë aktivitet peshkimi rreth 40 subjekte peshkimi, 2 subjekte grumbullimi të bimëve medicinale dhe 3 subjekte minerare, asnjëra prej të cilave nuk ka kontratë me Bashkinë për shfrytëzimin e aseteve të saj. Pavarësisht se këto kontrata shfrytëzimi mund të jenë lidhur nga Ministritë e linjës apo institucione të tjera, në bazë të legjislacionit në fuqi, të ardhurat e përfutura nga përdorimi apo shfrytëzimi i pasurive të Njësisë Vendore duhet të derdhen në buxhetin e njësisë vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Subjektet të cilët ushtrojnë aktivitet privat “shfrytëzim, përpunim të mineraleve” në Bashkinë Belsh (tre subjekte) trajtohen sipas paketës fiskale të miratuar nga këshilli i bashkisë Belsh, me tarifa vendore si pastrimi, gjelbërimi, ndriçimi etj. Nuk ka një praktikë të veçantë të ndjekur nga sektori i të Ardhurave Vendore për trajtimin e këtyre subjekteve.

- Nëse janë administruar, regjistruar kontratat e lidhura për dhënie me qira të pasurisë së Bashkisë apo Njësisë Administrative (*Ambiente, Toka, Pyje, Kullota, etj.*);
Në Bashkinë Belsh janë administruar 66 raste qeradhënie të tokave bujqësore në NjA Rrasë, 57 raste qeradhënie të tokave bujqësore në NjA Fierzë. Gjithashtu, janë administruar edhe 4 raste të tjera qeradhënie, dy për ambiente dhe dy për antenna të kompanive telefonike celulare. Kjo çështje është trajtuar gjerësisht në pikën VII/2.

- Zbatimin e procedurave ligjore në arkëtimin e detyrimeve të prapambetura të taksave e tarifave vendore, në zbatim të neneve 89, 90 dhe 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Gjetje nga auditimi: Nga sektori i të ardhurave në Bashkinë Belsh, janë bërë dhe dërguar rregullisht të gjitha njoftimet, në të gjitha subjektet debitore, por nuk janë zbatuar plotësisht nenet 89, 90 dhe 91 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Sipas procesverbaleve të mbajtura nga inspektorët e tatimeve, të cilët kanë vepruar në bazë të Urdhërit të brendshëm nr. 202 Prot., datë 11.08.2017 të ngritur nga Kryetari i Bashkisë Belsh janë marrë masa shtrënguese (mbledhja me forcë e detyrimit) për zënien e hapësirës publike nga subjektet që ushtrojnë aktivitet privat te sheshi kryesor të cilët nuk kryenin pagesën për këtë hapësirë çdo muaj për vendosjen e tavolinave, në zbatim të kërkesave të kreut XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor”, të ligjit të sipërcituar.

Niveli i prioritetit i mesëm

- Nëse ndaj subjekteve debitorë të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, janë llogaritur kamatë vonesat gjombë në masën 0,06% kamatë vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë, bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH.”, i ndryshuar.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për listat e subjekteve debitore, u konstatua se nuk janë llogaritur sanksione në formë gjome ndaj subjekteve (kamatëvonesa) në masën 0.06% për çdo ditë, për mos pagimin e detyrimeve në afat, sipas nenit 114 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”. **Vlera e detyrimeve debitore ndaj Bashkisë Belsh është 5.878.132 lekë, vlera e kamatës së llogaritur nga grupi i auditimit është 970.294 lekë dhe vlera totale e detyrimit për t’u paguar, i cili përbën mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Belsh është 5.130.187 lekë.**

Niveli i prioritetit i lartë

Për sa më sipër, përgjegjësi për kryerjen dhe moskryerjen e veprimeve mban z. E. P., ish përgjegjës i sektorit të të ardhurave, me detyrë Drejtor i Ujësjellësit të Bashkisë Belsh dhe znj. R. J. me detyrë përgjegjëse e sektorit të të ardhurave.

V/2. Mbi organizimin dhe funksionimin e Policisë Bashkiake.

Emërimi i punonjësve të policisë Bashkiake nëpërmjet komisionit të përzgjedhjes së kandidatëve, formimi nëpërmjet Akademisë së Rendit Publik dhe nëse kanë kualifikimin e nevojshëm dhe plotësojnë kërkesat e përcaktuara në urdhrin e përbashkët të dy Ministrive;

Në janar të vitit 2016, ka pasur vetëm një person në funksionin e Inspektorit të Policisë bashkiake. Me ndryshimin e strukturës së personelit pas reformës territoriale, ky sektor ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

marrë përmasa të tjera duke shkuar në pesë persona, nga të cilët një përgjegjës dhe katër punonjës policie.

Për vitin 2016, numri i përgjithshëm i punonjësve të Bashkisë Belsh është miratuar me VKB-në nr. 6, datë 19.01.2016, e konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr. 109/1, datë 25.01.2016, në vijim të së cilit ka dalë urdhëri i Kryetarit të Bashkisë, me nr. 164, datë 08.04.2016, për strukturën organizative, ku përfshihet edhe struktura e Inspektoriatit të Menaxhimit të Territorit, e përbërë nga një përgjegjës sektori dhe katër punonjës policie. Gjatë vitit 2016 dhe 2017 ka pasur disa herë ndryshime të numrit të përgjithshëm të punonjësve, por policia bashkiake nuk është prekur.

Si për vitin 2016, ashtu edhe për vitin 2017, struktura e policisë bashkiake në Bashkinë Belsh nuk është krijuar si sektor më vete, me emërtimin përkatës sipas kërkesave ligjore, por në kundërshtim me ligjin nr. 8224, datë 15.5.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar me Ligjin nr. 8335 datë 23.04.1998, në nenin 1, paragrafi 2 të të cilit thuhet se: “Policia bashkiake dhe e komunës është organ ekzekutiv...” dhe në nenin 2, në të cilin thuhet se: “Policia e bashkisë dhe e komunës, si rregull, ka këtë strukturë: - inspektori (- shefi i seksionit të policisë në bashki ose në komunë); - policë.”.

Pra, si konkluzion, konstatohet se sektori i policisë bashkiake duhet të emërtohet “Policia Bashkiake” dhe jo “Inspektoriati i Menaxhimit të Territorit”, pasi edhe sipas rregullores së institucionit, edhe sipas akteve të tjera ligjore e nënligjore, emërimi i personelit, kualifikimi profesional, detyrat e tij, përgjegjësitë dhe i gjithë aktiviteti i policisë bashkiake, rregullohet nga një kuadër ligjor i posaçëm dhe jo nga legjislacioni i rregullimit të territorit.

Emërimet e policëve bashkiakë nuk janë bërë nëpërmjet komisionit të përzgjedhjes së kandidatëve, por nga Kryetari i bashkisë Belsh, duke mos marrë parasysh kërkesat e nenit 5 të ligjit të sipërpërmendur, i cili shprehet se “Kryetari i bashkisë apo i komunës emëron dhe shkarkon shefin e seksionit dhe inspektorët dhe policët të cilët përzgjidhen nga një komision i posaçëm që kryesohet nga kryeinspektori i rrethit për policinë e bashkisë e të komunës dhe përbëhet nga një i deleguar i prefektit, si dhe një përfaqësues i komisarariatit të policisë.”. Gjithashtu, nuk janë marrë parasysh kërkesat e nenit 11 të Rregullores së brendshme “TIP” të Policisë Bashkiake, miratuar me Urdhërin e Përbashkët të Ministrisë së Pushtetit Vendorë dhe Ministrisë së Rendit Publik nr. 1, datë 17.04.2003 “Për miratimin e rregullores TIP të policisë bashkiake dhe të komunës”, në lidhje me emërimin nëpërmjet komisionit përzgjedhës.

Në dosjet e punonjësve të policisë, të cilat i janë vënë në dispozicion grupit të audituesve të KLSH-së, nuk ka asnjë të dhënë apo konfirmim nëse punonjësit e policisë i janë nënshtruar trajnimit dhe kualifikimeve në përputhje me nenin 7 të ligjit në fjalë, pavarësisht se një pjesë e tyre kanë punuar si policë. Gjithashtu, për emërimet e kryera nuk është marrë në konsideratë kriteri i moshës, sipas pikës 4, paragrafi 2 i po këtij neni, në të cilën thuhet: “- për polic duhet të ketë mbaruar shkollën e mesme dhe të jetë i moshës nga 19-27 vjeç.”.

Në dokumentacionin që disponohet në Bashkinë Belsh, nuk ka asnjë të dhënë nëse punonjësit e policisë i janë nënshtruar ose jo betimit, në zbatim të nenit 6 të Rregullores së sipërpërmendur.

Gjithashtu, pavarësisht akteve ligjore e nënligjore, në rregulloren e brendshme të Bashkisë Belsh, pozicioni i Përgjegjës të Sektorit IMT është pozicion tjetër, i veçantë dhe i pavarur nga sektori i policisë bashkiake, gjë e cila bie ndesh me emërimin ose caktimin e detyrave të përgjegjës të policisë për përgjegjësin e sektorit IMT.

Me punonjësit e policisë bashkiake, nuk janë lidhur kontrata pune me afat mbi dy vjeçar sipas kërkesave në aktet ligjore dhe nënligjore të cituara më sipër.

Përveç sa më sipër, kjo strukturë dhe përfshirja ose emërtimi i policisë bashkiake si Inspektoriati i Menaxhimit të Territorit, bie ndesh edhe me vetë rregulloren e institucionit, të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

miratuar me vendimin e Kryetarit të Bashkisë Belsh, nr. 325, datë 29.08.2016, ku përcaktohen detyrat, të drejtat dhe përgjegjësitë e sektorit të policisë, inspektorit ose përgjegjësit në veçanti, si edhe të policëve.

Nga sa më sipër, konstatohet se për krijimin e një strukture që nuk përputhet me kërkesat ligjore si dhe për emërimet e policëve në kundërshtim me bazën ligjore të cituar më sipër ngarkohet me përgjegjësi titullari i bashkisë Belsh, z. A. T., z. A. H., si ish përgjegjës i sektorit të burimeve njerëzore, sot ndodhet jashtë Shqipërisë, i shkëputur nga puna dhe z. A. S., si përgjegjës i sektorit të burimeve njerëzore.

Nga verifikimi i dokumentacionit që administrohet nga Policia e Bashkisë Belsh, për periudhën e audituar u konstatua se duke filluar nga data 01.09.2016 e në vazhdim, nga përgjegjësi i policisë bashkiake janë hartuar rregullisht planet mujore të punës, të cilat janë konfirmuar nga Kryetari i Bashkisë ose Sekretari i Përgjithshëm (në mungesë dhe me porosi). Gjithashtu, janë mbajtur rregullisht “libri i shërbimit 24 orësh” dhe “Libri i marrjes e zbatimit të urdhrave dhe vendimeve”.

Nga auditimi u konstatua se zbatimi i urdhrave dhe vendimeve të Titullarit, mbështetja e sektorit të tatim-taksave apo INUV-së është bërë normalisht, sa herë që është kërkuar apo sa herë që ka dalë urdhër për mbështetje. Për këtë është bërë edhe regjistrimi përkatës i urdhrave dhe ekzekutimit të tyre.

Blloqet e gjobave (procesverbale apo vendime gjobash) janë blerë në shtypshkronjën e letrave me vlerë, janë me numër serial, në situacion janë regjistruar në llogarinë 602 “Mallra dhe shërbime të tjera”, ndërsa në kontabilitet në llogarinë 312, “Materiale të tjera”, si gjendje në magazinë.

Në administrimin e këtij dokumentacioni nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet e pikës 2 të VKM-së nr. 1497, datë 19.11.2008, e ndryshuar, e cila shprehet se: *“Letra me vlerë, në kuptim të këtij vendimi, do të vlerësohen ...bileta, procesverbale, akte kontrolli, vendime për kundërvajtjen administrative, procesverbal i konstatimit të kundërvajtjes administrative, akt verifikimi, vendim dënimi, vërtetim transporti, bileta për hyrje në zonat e mbrojtura/parqe kombëtare për invalidë dhe automjete, fatura,... si dhe dokumente të prodhuara e të lëshuara nga njësitë e qeverisjes vendore, të cilat përmbajnë numër serial.*

Mbi gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake pasqyrimi i tyre në regjistrin e gjobave, dërgimi i listës së gjobave në fund të secilit vit në zyrën e financës, masat e mara për arkëtimin e tyre dhe llogaritja e kamatë vonesave për mos pagimin e tyre në afat;

Policia bashkiake ka filluar vendosjen e gjobave në muajin shtator 2017, kryesisht për shkeljet në vendparkimet publike. Gjobat e vendosura regjistrohen normalisht në regjistrin e gjobave. Të ardhurat e arkëtuara prej tyre derdhen në arkën e bashkisë, pasqyrohen si të ardhura në zërin “Të tjera gjoba” në llogarinë 715 dhe kontabilizohen bashkë me të ardhurat e tjera të bashkisë. Nga verifikimi i rakordimit të bërë për procesverbalet e mbajtura dhe pagesat e kryera nuk rezultojnë diferenca, pagesat janë bërë në afat dhe nuk janë gjeneruar kamatë vonesa. Vlera totale e gjobave të vendosura është 45.000 lekë, të cilat janë arkëtuar dhe kontabilizuar të gjitha brenda afatit.

- Për rastet e largimit të punonjësve nga puna në se kanë dorëzuar detyrën dhe blloqet e gjobave me proces verbal (përveç bashkisë edhe për secilën ish komunë).

Me urdhërin nr. 210, datë 16.08.2017, U. Z. është larguar nga detyra e Policisë të Bashkisë Belsh dhe është emëruar në një detyrë tjetër brenda bashkisë.

Me urdhërin nr. 277, datë 19.09.2017, A. H. është larguar nga detyra e Policisë të Bashkisë Belsh dhe, sipas urdhërit të Kryetarit të Bashkisë Belsh transferohet në institucion tjetër. Si për këta punonjës, ashtu edhe për emërimet, janë hartuar procesverbale në lidhje me materialet në ngarkim, për efekt të kontabilitetit.



Dorëzimet e procesverbaleve të gjobave, etj., për periudhën objekt auditimi, në të gjitha rastet janë bërë nga A. U..

III.6. Auditim në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).

Auditim Mbi Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, për Bashkinë Belsh.” për periudhën 01.01.2016 deri 31.12.2017.

Nga auditimi rezulton se në zbatim të kërkesave të nenit 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin e ndërtimit”, në Bashkinë Belsh ishte ngritur, ku për vitet 2016 deri 30.06.2017, struktura e saj është miratuar nga Këshilli Bashkiak Belsh .

Më vendim të Këshillit Bashkiak nr. 6, datë 19.01.2016, ka dalë urdhri nr. 367, datë 20.10.2016, ku është miratuar struktura organizative , ku pjesë e saj është dhe sektori i INUV .Rishikimi i strukturës organizative e për rrjedhojë edhe të strukturës së së IMKTV-së, është bërë në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore “dhe të ligjit nr 9780, datë 16.07.2007. i ndryshuar.

Këshilli Bashkiak me vendim nr. 6, datë 19.01.2016 ka miratuar funksionimi e Drejtorisë së Planifikimit , Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit më 7 punonjës, në përbërje të të cilëve janë: 1 Drejtori, 2 sektorë që drejtohen nga P/ sektorëve përkatësisht ,sektori i planifikimit të territorit dhe sektori i pronave i hartografisë. Në përbërje të tyre punojnë dhe 7(shtatë) specialistë

Për vitin 2017, Këshilli Bashkiak më vendim nr. 02, datë 01.02.2017, ka miratuar 9(nëntë) punonjës për Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit në përbërje të cilës janë të punësua,Drejtori, 2 P/sektori që drejtojnë përkatësisht,Sektorin e planifikimit të territorit si dhe sektorin e pronave dhe të hartografisë. Në përbërje të tyre punojnë dhe 5(pesë) specialistë përkatësisht :-specialisti për planifikimin e territorit

Struktura e Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit për vitin 2016-2017.

Për vitin 2016, Këshilli Bashkiak më Vendim Nr. 6, datë 19.01.2016 dhe më urdhrin e ngritur nga Kryetari i Bashkisë Belsh, më Nr. 8 Prot, datë 25.01.2016 ka miratuar Strukturën Organizative më 5 (pesë) punonjës për Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në përbërje të cilës janë të punësuar , Drejtori, 2 Përgjegjës Sektori që drejtojnë përkatësisht Sektori i Zhvillimit dhe Lejeve dhe Sektori i Projekteve. Në përbërje të tyre punojnë 3 specialistë.

Për vitin 2017, Këshilli Bashkiak më Vendim Nr. 11, datë 13.01.2017 dhe më urdhrin e ngritur nga Kryetari i Bashkisë Belsh, më Nr.17 Prot, datë 31.01.2017 ka miratuar Strukturën Organizative më 8(tete) punonjës për Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në përbërje të cilës janë të punësuar , Drejtori, Përgjegjës Sektori që drejtojnë përkatësisht Sektorin e Projektimëve, Zhvillimit dhe Lejeve. Në përbërje të tyre punojnë 7 specialistë përkatësisht:-Përgjegjës Sektori,,Inspektor i Projektimëve dhe Lejeve,specialisti i Emërgjencave Civile,specialisti i Strehimit, specialist i Planifikimit të Territorit, teknik i mësëm ndërtim, Jurist Urbanistike

VI.Auditim në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).

VI.I. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.

-Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor dhe Plani i Detajuar Vendor;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Bazuar në ligjin nr. 107/2014, datë 31/07/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” Bashkia Belsh në bashkëpunim me Qeverinë Shqiptare ka lidhur Akt-Marrëveshjen me Ministrinë e Zhvillimit Urban në datë 23/01/2017, për përcaktimin e procedurave që do të ndiqen për realizimin dhe miratimin e dokumentit vendor të planifikimit (Planit të Përgjithshëm Vendor) të Bashkisë Belsh.

Bashkia Belsh më datë 06/07/2017, ka një marrëveshje bashkëpunimi midis Ministrisë së Zhvillimit urban dhe Konsulentit “U. P.+ M-P” për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Belsh. Mbas Akt-Marrëveshjeve se Bashkëpunimit, Bashkia Belsh ka ndjekur procedurën e mëposhtme, deri në momentin e dorëzimit të dokumentit pranë AKPT:

Akt-Marrëveshje midis Ministrisë së Zhvillimit Urban dhe Bashkisë Belsh më datë 23/01/2017 Nr.1349 Protokoli, më datë 26/05/2017.

Marrëveshje Bashkëpunimi midis Ministrisë së Zhvillimit Urban, Bashkisë Belsh dhe Konsulentit “U. P.+ M-P”. Nr 1920 Prot, më datë 31/07/2017.

Vendimi i Kryetarit të Bashkisë “Për Marrjen e Nismës për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor” më Nr 118 Vendimi, më datë 10/05/2017.

Urdhër i Kryetarit të Bashkisë për Ngritjen e Grupit të Punës më Nr. 126, më datë 16/05/2017.

Vendimi i Këshillit Bashkiak më Nr. 41, datë 13/07/2017 Për miratimin e Nismës së Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Planifikimit të Territorit të Bashkisë Belsh.

Mbledhja e informacionit nga institucionet kompetente dhe nga drejtoritë e Njesisë së Qeverisjes Vendore nëpërmjet shkresave zyrtare.

Dokument i Nismës për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor.

Dëgjuesat Publike të PPV.Në auditimin e kryer konstatohet se janë bërë katër dëgjesa publike si më poshtë:

-Njoftimi për Dëgjuesën e Parë Publike për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh.

Dëgjesa e Parë Publike - Nisma për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Belsh më datë 29/08/2017.

Raporti i Dëgjuesës së Parë Publike për Nismën e Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Belsh datë 26/09/2017.

Njoftimi për Dëgjuesën e Dytë Publike –(Analiza Territoriale) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh.

Dëgjesa e Parë Publike - (Analiza Territoriale) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 20/09/2017.

Raporti i Dëgjuesës së Dytë Publike -(Analiza Territoriale) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 20/09/2017.

Njoftim për Dëgjuesën e Tretë Publike – (Strategjia e Zhvillimit) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh.

Dëgjesa e Tretë Publike – (Strategjia e Zhvillimit) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 25/05/2017.

Raporti i Dëgjuesës së Tretë Publike -(Analiza Territoriale) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 25/09/2017.

Njoftim **për Dëgjuesën e Katërt Publike** – (Plani i Zhvillimit) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh.

Dëgjesa e Katërt Publike – (Plani i Zhvillimit) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 11/12/2017

Raporti i Dëgjuesës së Katërt Publike -(Plani i Zhvillimit) për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 11/12/2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Dëgjesat Publike Për Vlerësimin Strategjik Mjedisor, në kuadër të Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh.

Njoftimi për Dëgjesën e Parë Publike Për Vlerësimin Strategjik Mjedisor, në kuadër të Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh.

Dëgjesa e Parë Publike Për Vlerësimin Strategjik Mjedisor, në kuadër të Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 26/09/2017.

Raporti i Dëgjesës së Parë Publike Për Vlerësimin Strategjik Mjedisor, në kuadër të Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 26/09/2017.

Njoftimi për Dëgjesën e Dytë Publike Për Vlerësimin Strategjik Mjedisor, në kuadër të Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh.

Dëgjesa e Dytë Publike Për Vlerësimin Strategjik Mjedisor, në kuadër të Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 21/12/2017.

Raporti i Dëgjesës së Dytë Publike Për Vlerësimin Strategjik Mjedisor, në kuadër të Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Territorit të Bashkisë Belsh, datë 21/12/2017.

Pas përfundimit të Dëgjesave publike studio konsulent “P + M-P” ka përgatitur dhe dorëzuar paraprakisht në Bashki dokumentacionin si mëposhtë:

-Dokumenti i Planit të Përgjithshëm Vendor Bashkia Belsh.

-Dokumenti i Vlerësimit Strategjik Mjedisor Bashkia Belsh.

-Dokumenti i Strategjise së Zhvillimit Bashkia Belsh.

Pas marrjes së konfirmimit nga instancat kompetente, Plani i Përgjithshëm Vendor ka kaluar për miratim në Këshillin Bashkiak. Mbas miratimit në Këshillin Bashkiak Belsh dokumenti i Planit të Përgjithshëm Vendor ka kaluar për miratim në Këshillin Kombëtar të Territorit (KKT).

-Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e regjistrit të territorit. Organizimi dhe funksionimi i Sistemit GIS;

Regjistri i Integruar i Territorit funksionon në bazë të ligjit 107/2014, datë 31/07/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”.

Regjistri i Integruar i Territorit shërben për Regjistrimin dhe Administrimin nga Autoritetet Kombëtare dhe Vendore në mënyrë të pavarur për territorin dhe dokumentacionin e Planit të Përgjithshëm Kombëtar ose Planin e Përgjithshëm Vendor në proces miratimi ose hartimi.

Bashkia Belsh duke u mbështetur në Akt-Marrëveshjen e Bashkëpunimit midis Ministrisë së Zhvillimit Urban dhe Studion Konsulente “U P + M-P” lidhur më datë 06/07/2017 ka nisur procedurat për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor.

Bashkia Belsh ka bërë publikimin e procedurave dhe dokumenteve të Planit të Përgjithshëm Vendor në Regjistrin e Integruar të Territorit.

Dosja në RIT më emërtimin “Për Marrje të Nismës për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor”;

-Vendimi më Nr. 118, datë 10/05/2017 i Kryetarit të Bashkisë “Për Marrjen e Nismës për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor”.

-Urdhër më Nr. 126, më datë 16/05/2017 i Kryetarit të Bashkisë për Ngritjen e Grupit të Punës.

-Vendimi i Këshillit Bashkiak më Nr. 41, datë 13/07/2017 “Për miratimin e Nismës së Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të Planifikimit të Territorit të Bashkisë Belsh”.

-Dokumenti i Nismës për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Belsh.

-Njoftim për Dëgjesën e Parë Publike - Nisma për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Belsh.

-Raporti për Dëgjesën e Parë Publike - Nisma për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Belsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

-Prezantimi i Dëgjjes së Parë Publike - Nisma për Hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Belsh.

Njoftim për Dëgjesen e Dytë Publike -(Analiza Territoriale).

Dosja në RIT më emërtimin “Hartimi i Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Belsh”.

Raporti për Dëgjesen e Dytë Publike - (Analiza Territoriale).

Prezantimi i Analizes Territoriale.

Hartat e Analizes Territoriale.

Hartat e Bashkisë Belsh për Planin e Përgjithshëm Vendor.

Njoftim për Dëgjesen e Tretë Publike - (Strategjia e zhvillimit).

Raporti për Dëgjesen e Tretë Publike - (Strategjia e zhvillimit).

Dokumenti i Strategjisë së Zhvillimit.

Njoftim për Dëgjesen e Katërt Publike – (Plani i Zhvillimit).

Raporti për Dëgjesen e Katërt Publike – (Plani i Zhvillimit).

Dokumenti i Analizes së Thelluar.

Njoftim për Dëgjesen e Parë Publike për VSM.

Raporti për Dëgjesen e Parë Publike për VSM.

Njoftim për Dëgjesen e Dytë Publike për VSM.

Raport për Dëgjesen e Dytë Publike për VSM.

Prezantimi për Dëgjesen Publike për VSM.

Sistemi GIS nuk është funksional sepse nuk ka një ekspert të tillë në Bashkinë Belsh.

Për vitin 2016 :

-Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në marrjen e vendimeve për leje zhvillimore Ndërtimi në prone private dhe publike.

Bashkia Belsh për vitin 2016 ka dhënë 6 Leje Ndërtimi në pronë private dhe 4 Leje Ndërtimi për Infrastrukturen Publike.

Leje Ndërtimi për objektet në prone private.

1-) Objekti: “Ndërtim magazine 1-kat për grumbullimin, prpunimin, konservimin, amballazhimin e frutave dhe përimeve”, në fshatin Dushk. Bashkia Belsh, më investitor z. S. D..

Investitori ka paraqitur pranë Bashkisë Belsh formularin e kërkesës më Nr. 813 Prot, datë 11/04/2016 për Leje Ndërtimi bashke më dokumentacionin teknik. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit është bërë llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukture. Taksa është llogaritur duke u bazuar në paketën fiskale të miratuar më Vendim të Këshillit Bashkiak Nr. 7, datë 22/01/2016 sipas vlerës së preventivit. Vlera e preventivit $31,408,187 * 2\% = 628,164$ lekë. Mbas pagesës së taksës është bërë raporti vlerësimit pozitiv. Mbas raportit të vlerësimit teknik pozitiv Kryetari i Bashkisë ka marrë Vendim më Nr. 01, datë 04/05/2016 dhe është zbardhur Leja e Ndërtimit më datë 09/05/2016.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentet si mëposhtë:

Formulari Kërkesës për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronësisë, Deklarata Noteriale, Akt-Marrëveshje më Ndërtuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate të Përgjegjësive Profesionale, Faturat e Pagesave, Plan-Vendosja e Pronës, Plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstruktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikime Teknike, Relacion Teknik, Preventiv, Grafik Punimësh

2-) Objekti: “*Rikonstruksioni Objekti Ekzistues 1-KAT Plus Bodrum*”, në lagjen Sallak, Belsh-Qendër, Bashkia Belsh, më investitor z. E. S..

Investitori ka paraqitur pranë Bashkisë Belsh formularin e kërkesës për Leje Ndërtimi më Nr. 1190 Prot, datë 11/05/2016 bashke më dokumentacionin teknik. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit është bërë llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukture. Taksa është llogaritur duke u bazuar në paketën fiskale të miratuar më Vendim të Këshillit Bashkiak Nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

7, datë 22/01/2016 sipas vlerës së preventivit. Vlera e preventivit $2'815'130 * 2\% = 56303$ lekë. Në auditimin e kryer ljes së ndërtimit konstatojmë se sipërfaqja e ndërtimit ka rezultuar 142.2 m2. Nisur nga kost

Formulari Kërkesës për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronësisë e, Deklarata Noteriale, Akt-Marrëveshje më Ndërtuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate e Përgjegjësisë Profesionale, Faturat e Pagesave, Plan-Vendosja e Prone, plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstruktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik Preventiv, Grafik Punimësh

ke. Mbas pagesës së taksës është bërë Raport Vlerësimi, datë 08/06/2016. Mbas Raportit të Vlerësimit, Kryetari i Bashkisë ka marrë vendimin më Nr.02, datë 10/06/2016 dhe është zbardhur Leja e Ndërtimit më datë 15/06/2016.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentet e mëposhtme:

Formulari Kërkesës për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronësisë, Deklarata Noteriale, Akt-Marrëveshje më Ndërtuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate e përgjegjësisë Profesionale, Faturat e Pagesave, Plan-Vendosja e Prone, plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstruktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik Preventiv, Grafik Punimësh

*Nga auditimi i vlerës së përlllogarritur dhe paguar për investimin e ri si mëës sipërm, krahasuar më vlerën e investimit të kryerë më koston mësatore të ndërtimit nga Enti Kombëtar të banesë që për Bashkinë Belsh rezulton 32331 lekë/m2, rezulton që vlera e preventivit është llogaritur më pak (sip. 142 m2 * 32331 lekë = 4597,468 * 2% = 91,949 lekë minus pagesën e kryer 56,303 lekë diferencë e papaguar, 35,646 lekë, shumë e cilë përbën detyrim të subjektit. E. S., ndaj Bashkisë Belsh.*

3-) Objekti: “Ndërtim banesë familjare individuale 2-kat”, në fshatin Grekan, Njësia Administrative Grekan, Bashkia Belsh, më investitor znj. I. R..

Investitori ka paraqitur pranë Bashkisë Belsh formularin e kërkesës më Nr. 1383 Prot, datë 27/05/2016, për Leje Ndërtimi bashke më dokumentacionin teknik. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit është bërë llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukture. Taksa është llogaritur duke u bazuar në paketën fiskale të miratuar më Vendim të Këshillit Bashkiak Nr. 7, datë 22/01/2016 sipas vlerës së preventivit. Vlera e preventivit $7,627,115 * 1\% = 76272$ lekë. Mbas pagesës së taksës është bërë raporti vlerësimit pozitiv. Mbas raportit të vlerësimit teknik pozitiv Kryetari i Bashkisë ka marrë Vendim më Nr. 08, datë 27/06/2016 dhe është zbardhur Leja e Ndërtimit më datë 29/06/2016.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentet si mëposhtë:

Formulari Kërkesës për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronësisë, Deklarata Noteriale, Akt-Marrëveshje më Ndërtuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate e Përgjegjësisë Profesionale, Faturat e Pagesave, Plan-Vendosja e Prone, plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstruktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik Preventiv, Grafik Punimësh

4-) Objekti: “Ndërtim Banesë Familjare Individuale 1-KAT”, fshati Grekan, Bashkia Belsh, më investitor z. N. B..

Investitori ka paraqitur pranë Bashkisë Belsh formularin e kërkesës për Leje Ndërtimi më Nr.1382 Prot, datë 27.05.2016 bashke më dokumentacionin teknik. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit është bërë llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukture. Taksa është llogaritur duke u bazuar në paketën fiskale të miratuar më Vendim të Këshillit Bashkiak Nr. 7, datë 22/01/2016 sipas vlerës së preventivit. Vlera e preventivit $3'242'220 * 1\% = 32'422$



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

lekëe. Mbas pagesës se taksës është bërë Raport Vlerësimi më Nr.1620 Prot, d Formulari Kërkesës për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronësisë, Deklarata Noteriale, Akt-Marrëveshje më Ndërtuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate e Përgjegjësise Profesionale, Faturat e Pagesave , Plan-Vendosja e Prone, plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstruktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik Preventiv, Grafik Punimësh ate 22/06/2016. Mbas Raportit të Vlerësimit Kryetari i Bashkisë ka marr Vendim më Nr.07, datë 27/06/2016 dhe është zbardhur Leja e Ndërtimit ne datë 29/06/2016.

Dosja e Lejes se Ndërtimit përmban dokumentat si mëposhte:

Formulari Kerkeses për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronesise, Deklarata Noteriale, Akt-Marreveshje më Ndertuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate e Përgjegjësise Profesionale, Faturat e Pagesave, Plan-Vendosja e Prone, plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstuktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik Preventiv, Grafik Punimësh

5-) Objekti: “*NDERTIM OBJEKTI I-KAT + BODRUM*”, *ne fshatin Belsh-Qender, Bashkia Belsh*, më investitor z. A. K..

Investitori ka paraqitur prane Bashkisë Belsh formularin e kerkeses më Nr. 1401 Prot, datë 31/05/2016, për Leje Ndërtimi bashke më dokumentacionin teknik. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit është bërë llogaritja e taksës se ndikimit ne infrastrukture. Taksa është llogaritur duke u bazuar ne pakëtën fiskale te miratuar më Vendim të Këshillit Bashkiak Nr. 7, datë 22/01/2016 sipas vleres se preventivit. Vlera e preventivit $4,220,328 * 1\% = 42,204$ lekëe. Mbas pagesës së taksës është bërë raporti vleresimit pozitiv. Mbas raportit te vleresimit teknik pozitiv Kryetari i Bashkisë ka mar Vendim më Nr. 09, datë 06/07/2016 dhe është zbardhur Leja e Ndërtimit më datë 11/07/2016.

*Nga auditimi i vlerës së përlllogarritur dhe paguar për investimin e ri krahasuar më vlerën e investimit të kryerë më koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar të banesë që për Bashkinë Belsh rezulton 32331 lekë/m², rezulton që vlera e preventivit është llogaritur më pak(sip.181 m² *32331 lekë =5,858,377*1% = 58854 lekë minus pagesën e kryer 42,204 lekë diferencë e papaguar, 16,380 lekë ,shumë e cilë përbën detyrim të subjektit. A. K., ndaj Bashkisë Belsh.*

Dosja e Lejes se Ndërtimit përmban dokumentat si mëposhte:

Formulari Kërkesës për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronesise, Deklarata Noteriale, Akt-Marreveshje më Ndertuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate e Përgjegjësise Profesionale, Faturat e Pagesave , Plan-Vendosja e Prone, plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstuktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik Preventiv, Grafik Punimësh

6-) Objekti: “*Ndertese 1-Kat Fabrike Vaji për Përpunimin e Ullirit*”, *ne fshatin Seferan, Bashkia Belsh*, më investitor znj. F. SH..

Investitori ka paraqitur pranë Bashkisë Belsh formularin e kërkesës për Leje Ndërtimi më Nr.2460 Prot, datë 04.10.2016 bashke më dokumentacionin teknik. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit është bërë llogaritja e taksës s ndikimit në infrastrukture. Taksa është llogaritur duke u bazuar në pakëtën fiskale të miratuar më Vendim të Këshillit Bashkiak Nr. 7, datë 22/01/2016 sipas vlerës së preventivit. Vlera e preventivit $2'584'693 * 2\% = 51.694$ lekëe. Mbas pagesës se taksës është bërë Raport Vleresimi më Nr.1620 Prot, datë 22/06/2016. Mbas Raportit të Vleresimit Kryetari i Bashkisë ka mar Vendim më Nr.11, datë 11/11/2016 dhe është zbardhur Leja e Ndërtimit ne datë 25.11.2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Nga auditimi i vlerës së përllogarritur dhe paguar për investimin e ri krahasuar më vlerën e investimit të kryerë më koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar të banesë që për Bashkinë Belsh rezulton 32331 lekë/m², rezulton që vlera e preventivit është llogaritur më pak (sip. 220 m² * 32331 lekë = 7,117,670 * 2% = 142,353 lekë minus pagesën e kryer 51,694 lekë diferencë e papaguar, 90,659 lekë, shumë e cilë përbën detyrim të subjektit. F. SH., ndaj Bashkisë Belsh.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentat si mëposhte:

Formulari Kërkeses për Leje Ndërtimi, Certifikata e Pronesise, Deklarata Noteriale, Akt-Marreveshje më Ndertuesin dhe Projektuesin, Licencat, Deklarate e Përgjegjesise Profesionale, Faturat e Pagesave, Plan-Vendosja e Prone, plan-Vendosja e Rrjeteve Inxhinierike, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstruktiv, Projekti Elekëtrik, Projekti Hidro-Sanitar, Projekti i Mbrojtjes nga Zjarri, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik Preventiv, Grafik Punimësh

4 Leje Ndërtimi për Infrastrukturen Publike.

1-) Objekti: "Ansambli Rilindja Urbane, Belsh", Leja e Ndërtimit më Vendim Nr.3, datë 27/06/2016 i jepet Subjektit Ndertues "V. H." SHPK.

Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të territorit ka plotësuar kërkesën për Leje Ndërtimi më Nr. 1166 Prot, datë 10/05/2016. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe teknik procesi kalon në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture. Por duke u bazuar në ligjin 107/2014, datë 31/07/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, neni 46/3, Autoriteti Vendor nuk e paguan taksën e ndikimit në infrastrukture për ndërtimet e reja më fonde publike. Mbas këtij procesi është bërë Raport Vlerësimi nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më Nr. 1617, datë 22/06/2016. Mbas Raport Vlerësimit Kryetari i Bashkisë ka marrë Vendimin më Nr. 3, datë 27/06/2016 dhe është miratuar Leja e Ndërtimit në datë 15/08/2016.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentat si mëposhte:

Formulari i Kërkeses për Leje Ndërtimi, Projekti Arkitektonik, Projekti Konstruktiv + Hidroteknik, Projekti Elekëtrik, Specifikimë Teknike, Relacion Teknik, Preventiv, Grafik Punimësh, Raporti paraprak i Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis., Raport Vlerësimi Teknik, Studim mbi kushtet Gjeologjike – Inxhinierike, Akt-Dhurimi i projektit., Licence, Plan-Vendosja e Objektit, Oponenca Teknike, Kërkesë për pajisje më Certificate Mjedisorez, Fature për arkëtim Vendimi për Lejen e Ndërtimit, Leja e Ndërtimit

2-) Objekti: "Sistemim, Asfaltim i Rrugës Belsh-Qafe Shkallë", Leja e Ndërtimit më Vendim Nr.6, datë 27/06/2016 i jepet Subjektit Ndertues "V. H." SHPK.

Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të territorit ka plotësuar kërkesën për Leje Ndërtimi më Nr. 1163 Prot, datë 10/05/2016. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe teknik procesi kalon në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture. Por duke u bazuar në ligjin 107/2014, datë 31/07/2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, neni 46/3, Autoriteti Vendor nuk e paguan taksën e ndikimit në infrastrukture për ndërtimet e reja më fonde publike. Mbas këtij procesi është bërë Raport Vlerësimi nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më Nr. 1619, datë 22/06/2016. Mbas Raport Vlerësimit Kryetari i Bashkisë ka marrë Vendimin më Nr. 6, datë 27/06/2016 dhe është miratuar Leja e Ndërtimit në datë 15/10/2016.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentat si mëposhte:

Formulari i Kërkeses për Leje Ndërtimi, Projekt zbatimi, Preventiv, Grafik punimësh, Raport Vlerësimi Teknik, Vendimi për Lejen e Ndërtimit, Leja e Ndërtimit.

3-) Objekti: "Përmirësimi i Kushteve të Banimit për Komunitetin Romë dhe Egjiptjan, Bashkia Belsh", Leja e Ndërtimit më Vendim Nr.5, datë 27/06/2016, i jepet Subjektit Ndertues "F." SHPK.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të territorit ka plotësuar kërkesën për Leje Ndërtimi më Nr. 1164 Prot, datë 10/05/2016. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe teknik procesi kalon në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Por duke u bazuar në ligjin 107/2014, datë 31/07/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, neni 46/3, Autoriteti Vendor nuk e paguan taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja më fonde publike. Mbas këtij procesi është bërë Raport Vlerësimi nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më Nr. 1618, datë 22/06/2016. Mbas Raport Vlerësimit Kryetari i Bashkisë ka marrë Vendimin më Nr. 5, datë 27/06/2016 dhe është miratuar Leja e Ndërtimit në datë 15/09/2016.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentat si mëposhte:

- Formulari i Kërkesës për Leje Ndërtimi. Projekt zbatimi, Preventiv, Grafik punimësh, Raport Vlerësimi Teknik, Relacioni Teknik, Vendimi për Lejen e Ndërtimit, Leja e Ndërtimit 4-) Objekti: “Rikonstruksioni i Objektit të Bashkisë Belsh dhe Zyra e Informacionit”, Leja e Ndërtimit më Vendim Nr.4, datë 27/06/2016, i jepet Subjektit Ndërtues “F.” SHPK.

Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të territorit ka plotësuar kërkesën për Leje Ndërtimi më Nr. 1165 Prot, datë 10/05/2016. Mbas shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe teknik procesi kalon në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Por duke u bazuar në ligjin 107/2014, datë 31/07/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, neni 46/3, Autoriteti Vendor nuk e paguan taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja më fonde publike. Mbas këtij procesi është bërë Raport Vlerësimi nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më Nr. 1616, datë 22/06/2016. Mbas Raport Vlerësimit Kryetari i Bashkisë ka marrë Vendimin më Nr. 4, datë 27/06/2016 dhe është miratuar Leja e Ndërtimit në datë 07/09/2016.

Dosja e Lejes së Ndërtimit përmban dokumentat si mëposhte:

Formulari i Kërkesës për Leje Ndërtimi, Projekt zbatimi, Preventiv, Grafik punimësh, Raport **Aktiviteti për vitin 2017 :**

Vlerësimi Teknik, Relacioni Teknik, Vendimi për Lejen e Ndërtimit, Leja e Ndërtimit Bashkia Belsh për vitin 2017 ka dhënë 13 Leje Ndërtimi në pronë private dhe 8 Leje Ndërtimi për Infrastrukturen Publike.

Leje Ndërtimi për objektet në pronë private.

1-) Leje Ndërtimi nr 1, Nr.77 Prot datë 13.01.2017, për objektin “Shtëpi banimi më një kat nëntokë podrum”, në fshatin Çepe më zhvillues J. Ç.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania, protokolluar më Nr.3155 Prot datë 14.12.2016 është bërë nga shoqëria S&L studio, sipas prokures së posaçme, për autorizimin për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi, projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensisë së Zhvillimit të Territorit.

Në datë 06.01.2017, më shkresën më Nr.17 Prot, është kthyer përgjigje nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit “Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen më Leje Zhvillimi për objektin: “Shtëpi banimi më 1 kat nëntokë podrum”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues z. J. Ç., e cila shprehet se:

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, me procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për pajisjen me Leje Ndërtimi është hartuar raporti teknik i vlerësimit më Nr.37 Prot, datë 10.01.2017, duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, më anë të shkresës më Nr. 75 Prot, datë 13.01.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh, Nr 7 datë 22.01.2016 për taksën e Ndikimit në Infrastrukturë për Ndërtimet e Reja tip Banes rezulton të jetë vendosur në mënyrë 1% të vlerës së Investimit. Nga përlllogaritja e bërë rezulton se vlera e taksës për Objektin : Shtëpi Banimi 1 kat + 1 kat nëntokë (podrum) është 45’481.1 lekë.

1% e vlerës së investimit 4’548’110 lekë më TVSH = 45’481.1 lekë. Shuma e mësipërmë rezulton e likuiduar e mbi këtë bazë është ësnhtë leshuar leja e ndërtimit më nr 1, Nr.77 Prot datë 13.01.2017, për objektin “Shtëpi banimi më një kat nëntokë podrum”, në fshatin Çepe më zhvillues J. Ç..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve përbëhet nga 20 dokumente. Duke filluar më Kërkesën, Formularin e aplikimit, Certifikatën e pronësisë, Prokurën e posaçmë, Projektin Konstruktiv, Raportin teknik konstruksion, Projektin arkitektonik, Relacionin e Projektit Zhvillimor, Projektin e mbrojtjes ndaj zjarrit, Relacionin e mbrojtjes ndaj zjarrit, Preventiv punimësh, Grafik punimësh, Planvendosja e Struktura, Lidhja me infrastrukturën, Licensën e firmës projektuese S&L studio, Deklaratat e përgjegjesisë profesionale (arkitekt, konstruktor) Kontrata me subjektin ndërtues, Licensën e subjektit ndërtues, Police për sigurimin e përgjegjesisë profesionale projektues dhe Police për sigurimin e përgjegjesisë profesionale subjekti ndërtues.

2-) Leje Ndërtimi nr 2, Nr.293 Prot datë 07.02.2017, për objektin “Qendër multifunkionale, tregtare, shërbimë, banimi 3, 5 kate më 1 kat nëntokë”, në Belsh Qendër, më zhvillues “V. F.” SHPK.

-Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania, protokolluar më Nr.108 Prot datë 18.01.2017 është bërë nga z. G. F., sipas prokurës së posaçmë për autorizimin e tij për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi, nga subjekti “V. F.” SHPK. Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nëpunesi dhe drejtuesi, projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit.

Në datë 02.02.2017 në shkresën më Nr.261 Prot më lende : Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen me Leje Ndërtimi për objektin: “Qendër multifunkionale, tregtare, shërbimë, banimi 3, 5 kate më 1 kat nëntokë”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues shoqëria “V. F.” sh.p.k, Agjencia e Zhvillimit të Territorit konstatoi se parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ç), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar. Pa konfirmimit nga AZHT dhe raportit teknik të vlerësimit më Nr.271 Prot, datë 06.02.2017, subjekti zhvillues u



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

njoftua për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture , para leshimit të lejes së Ndërtimit në shkresën më Nr. 286 Prot, datë 06.02.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh , Nr. 1 datë 13.01.2017 “ Për nivelin e taksave vendore , kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , sidhe mënyrën e administrimit të tyre “ pika b , “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për Kategorinë e I të objekteve (Objekte Shërbimi dhe Industriale) Vlera e Taksës është 3% e vlerës së investimit.

Nga Përlllogaritja , Vlera e Taksës Për Objektin : “Qendër multifunksionale, tregtare, shërbimë, banimi 3, 5 kate më 1 kat nentokë”, i cili përfshihet në Ansamblin “Rilindja”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues shoqëria “V. F.”SHPK më administrator z. S. F. më Nipt L0271 është 3% e vlerës së investimit 132’393’810 lekë më TVSH = 3’971’814.3 lekë

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit nr 2 , Nr.293 Prot datë 07.02.2017, për objektin “Qendër multifunksionale, tregtare, shërbimë, banimi 3, 5 kate më 1 kat nentokë”, në Belsh Qendër, më zhvillues V. F. SHPK .

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë :

Kerkesa ,Formulari i Aplikimit ,Certifikatat e pronesise ,Marreveshjet më pronaret ,Prokure e posacmë ,Vendim i Këshillit bashkiak + vendim i Komitetit të Rajoneve,Deklarata e përgjegjesise profesionale ,Polica e Sigurimit të përgjegjesise profesionale,Licenca e projektuesit dhe konstruktorit dhe MKZ, Planvendosja e Struktures (A3) ,Projekti konstruktiv (A3),Relacioni konstruktiv ,Projekti Arkitektonik (A3) ,Relacioni Arkitektonik Projekti MKZ (A3) ,Relacioni MKZ , Projekti Elekëtrik (A3), Relacioni elekëtrik ,Preventiv punimësh,Grafik punimësh

*Nga auditimi i vlerës së përlllogarritur dhe paguar për investimin e ri krahasuar më vlerën e investimit të kryerë më koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar të banesë që për Bashkinë Belsh rezulton 32331 lekë/m², rezulton që vlera e preventivit është llogaritur më pak (sip.4123 m² *32331=133,300,713 lekë *3% =3,999,021 lekë minus pagesën e kryer 3,9971,814 lekë diferencë e papaguar, 27,207 lekë, shumë e cilë përbën detyrim të subjektit. V. F., ndaj Bashkisë Belsh.*

3-)Leje Ndërtimi nr 3, Nr 500 Prot datë 01.03.2017 për objektin “Rikonstruksion i objektit ekzistues 1 kat + shtesë anesore + shtesë 1 kat “ ne fshatin Qafe Shkalle, më zhvillues z.E. D..
Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.309 Prot datë 07.02.2017 është bërë nga z. G. T. , sipas prokures së posacmë për autorizimin e tij për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi , nga z. E. D..

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nëpunesi dhe drejtuesi , projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensisë së Zhvillimit të Territorit.

më datë 27.02.2017 në shkresën më Nr.473 Prot më lëndë : Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen më Leje Ndërtimi për objektin:“Rikonstruksion i objektit ekzistues 1 kat + shtesë anesore + shtesë 1 kat “ , më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues z. E. D., Agjensia e Zhvillimit të Territorit konstatoi se parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ç), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar. Pas konfirmimit nga AZHT dhe raportit teknik të vlerësimit më Nr.482 Prot, datë 28.02.2017, subjekti zhvillues u njoftua për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture, para leshimit të lejes së Ndërtimit në shkresën më Nr. 485 Prot, datë 28.02.2017. Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh, Nr. 1 datë 13.01.2017 “Për nivelin e taksave vendore, kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh, si dhe mënyrën e administrimit të tyre”, pikë b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për Kategorinë e objekteve të banimit, Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit. Nga Përlllogaritja, Vlera e Taksës Për Objektin: “Leje ndërtimi për ndërtim të ri, më sipërfaqe deri në 250 m²”, më vendndodhje në fshatin Qafë – Shkallë, në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues Z. E. D. është:

1% e vlerës së investimit 6’293’254 lekë më TVSH = 62’932.54 lekë

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit Nr 3, Nr 500 Prot datë 01.03.2017 për objektin “Rikonstruksion i objektit ekzistues 1 kat + shtese anesore + shtese 1 kat” në fshatin Qafë Shkallë, më zhvillues z.E. D.. Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë :- Kërkesa, Formulari i aplikimit, Certifikata e pronësisë, Prokurë e posaçmë, Projekti Konstruktiv, Raporti teknik konstruksionit, Projekti arkitektonik, Relacioni i Projektit Zhvillimor, Projekti MKZ, Relacioni MKZ, Preventiv punimësh, Grafik punimësh, Planvendosja e Strukturës, Lidhja me infrastrukturen, Licenca, Deklarata e arkitektit, Deklarata e konstruktorit, Licenca e subjektit ndërtues, Police për sigurimin e përgjegjesisë profesionale projektues, Police për sigurimin e përgjegjesisë profesionale subjekti ndërtues.

4-) Leje Ndërtimi Nr 4, Nr 754 Prot datë 29.03.2017 për objektin “Strukturë 2 Kat + Podrum”, në fshatin Trojas, më zhvillues F. Z..

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania, protokolluar më Nr.310 Prot datë 08.02.2017 është bërë nga shoqëria “Z. 06” SHPK, sipas prokures së posaçmë, për autorizimin për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi, projekt propozimi kishte mungesë në dokumentacion si: Relacioni elektrik, Relacioni hidro-sanitar, Projekti dhe relacioni i instalimeve të ngrohje-ftohjes, Vlerësimi i ndikimit në mjedis, Relacioni i mbrojtjes nga zjarri.

Në shkresën më Nr.361 Prot, datë 14.02.2017 drejtuar subjektit zhvillues më lende “Njoftim për plotësim të kërkesës” është kërkuar plotësimi i dokumentacionit dhe ngarkimi i tij në sistemin elektronik Brenda 15 ditëve nga njoftimi.

Pas plotësimit të dokumentacionit të munguar, projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit me shkresën më Nr.439 Prot, datë 22.02.2017.

Në datë 08.03.2017, më shkresën më Nr.551 Prot, është kthyer përgjigje nga Agjencia e zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen më Leje Ndërtimi për objektin: “Shtëpi banimi më 2 kat + podrum”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues Z. F. Z., e cila shprehet se:

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”. Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit

“Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.578 Prot, datë 10.03.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture , më ane të shkresës më Nr. 582 Prot, datë 10.03.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh , Nr. 1 datë 13.01.2017 " Për nivelin e taksave vendore , kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , si dhe mënyrën e administrimit të tyre " , pika b, "Taksa e ndikimit në Infrastrukturë" për Kategorinë e objekteve të banimit , Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.

Nga Përlllogaritja , Vlera e Taksës Për Objektin : "Leje ndërtimi për ndërtim të ri, mësipërfaqe më të madhe se 250 m²" , më vendndodhje në fshatin Trojas , në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues Z. F. Z. është :

1% e vlerës së investimit 5'821'898 lekë më TVSH = 58'218.98 lekë

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit Nr 4, Nr 754 Prot datë 29.03.2017 për objektin "Strukturë 2 Kate + Podrum", në fshatin Trojas, më zhvillues F. Z..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshte :

Kerkesa ,Formulari i Aplikimit , Certifikata e pronësise , Prokure e posacmë , Deklarata e përgjegjesise profesionale , Polica e Sigurimit të përgjegjesise profesionale, Licencat, Planvendosja e Struktures (A3) , Lidhja më infrastrukturen, Projekti konstruktiv (A3), Relacioni konstruktiv , Projekti Arkitektonik (A3), Relacioni Arkitektonik , Projekti MKZ (A3) , Relacioni MKZ , Projekti Elekëtrik (A3),Relacioni elekëtrik ,Projekt Hidroteknik, Relacion Hidroteknik, Projekti Ngrohje Ventilim, Relacioni Ngrohje Ventilim,Raport i Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis, Preventiv punimësh,Grafik punimësh

*-Nga auditimi i vlerës së përlllogarritur dhe paguar për investimin e ri krahasuar më vlerën e investimit të kryerë më koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar të banesë që për Bashkinë Belsh rezulton 32331 lekë/m², rezulton që vlera e preventivit është llogaritur më pak(sip.413.8 m² *32331=13,378,568 lekë *1% =133,786 lekë minus pagesën e kryer 58,219 lekë diferencë e papaguar, 75,567,shumë e cilë përbën detyrim të subjektit. F. Z., ndaj Bashkisë Belsh.*

5-)Leje Ndërtimi Nr 6 , Nr 822 Prot datë 10.04.2017 për objektin " Podrum + magazine kati përdhe +zyra kati pare , për mbledhje bimë mjedicinale", në fshatin Kajan, më zhvillues B. J..

Kerkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.379 Prot datë 16.02.2017 është bërë nga shoqëria "Z. 06" SHPK , sipas prokures së posacmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi

i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensisë së Zhvillimit të Territorit me shkresën më Nr.414 Prot, datë 20.02.2017.

Në datë 08.03.2017 , më shkresën më Nr.552 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi përprojektin "Podrum + magazinë kati përdhe + zyra kati i parë për mbledhjebimë mjedicinale", më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, mëzhvillues z. B. J..e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit "Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Nga AZHT kerkohet qe të mërret mendimi i Ministrisë së Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujrave sipas

Bazuar n VKM Nr. 283, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”, i ndryshuar.

bazuar n mendimin e AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , pranë Bashkisë Belsh , si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, më shkres Nr. 583 Prot, datë 10.03.2017. ka kërkuar nga MBZHRAU mendim ,ndrkoh q nga kjo e fundit nuk sht kthyer përgjigje. Brenda afateve kohore te sistemit, dhe duke qenëse në bazë të certifikatës së pronesisë së z. B. J. pasuria ka qënë e llojit truall dhe jo arë (pra nuk përfshihej tek VKM 283, datë 01.04.2015) , Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit, ka vijuar sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi dhe ka hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.712 Prot, datë 27.03.2017,duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksë së ndikimit të infrastrukturë , më shkresë nr. 713 Prot, datë 27.03.2017.

Në bazë të VKB Nr. 1 datë 13.01.2017“ Për nivelin e taksave vendore , kundëravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , si dhe mënyrën e administrimit të tyre “, pika a, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për Kategorinë e objekteve të shërbimit ,vlëra e taksës është 3% e vlerës së investimit.

Nga përllogaritja , vlëra e taksës për Objektin : "Leje ndërtimi për ndërtim të ri, më sipërfaqe më të madhe se 250 m²" , më vendndodhje në fshatin Kajan , në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues Z. B. J. është llogaritur dhe paguar (3% e vlerës së investimit 9'568'066 lekë më TVSH = 287'042 lekë

Pas pagesës se taksës se ndikimit ne infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes se Ndërtimit Nr 6, Nr 822 Prot datë 10.04.2017 për objektin “ Podrum + magazine kati përdhe +zyra kati pare , për mbledhje bimë medicinale” ne fshatin Kajan, më zhvillues B. J..

Më datë 10.04.2017 është kthyer përgjigje nga MBZHRAU më shkresen më Nr 2197 Prot, protokolluar më tonen më Nr.902, datë 13.04.2017, e cila shprehet për mospërmbushje te kushteve nga project propozimi , për vijimin e mëtejshem të procedurave për leje Ndërtimi .

Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit te Territorit e ka pare te arsyeshmë te informoje Ministrinë e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujrave dhe Agjensine e Zhvillimit te Territorit për miratimin e lejes se Ndërtimit nga ana e Bashkisë Belsh Nr 6, Nr 822 Prot datë 10.04.2017 për objektin “ Podrum + magazine kati përdhe +zyra kati pare , për mbledhje bimë medicinale” në fshatin Kajan, më zhvillues B. J..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë :

Kerkesa,Formulari i aplikimit,Certifikata e pronesise,Prokure e posaçmë,Projekti Konstruktivm,Raporti teknik konstruksioni,Projekti arkitektonik,Relacioni arkitektonik, Projekti Hidroteknik, Relacioni Hidroteknik,Projekti MKZ,Relacioni MKZ, Projekti Elekëtrik,Relacioni Elekëtrik,Preventiv punimësh, Grafik punimësh,Planvendosja e Struktures,Lidhja më infrastrukturat, Plan organizimi,Licenca Z. 06,Deklarata e shoqerise “ Z. 06”,Police për sigurimin e përgjegjesise profesionale

Diferenca të pallogaritur në lidhje më taksën e infrastrukturës për investimet e kryera në sektorin privat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Nga auditimi i vlerës së përllogarritur dhe paguar për investimin e ri krahasuar me vlerën e investimit të kryerë me koston mesatare të ndërtimit nga Enti Kombëtar të banesë që për Bashkinë belsh rezulton 32331 lekë/m², rezulton që vlera e preventivit është llogaritur me pak (sip. 328.6 m² * 32331 = 10,623,967 lekë * 3% = 318,719 lekë minus pagesën e kryer 287042 lekë diferencë e papaguar, 31,677 lekë shumë e cila përbën detyrim të subjektit. B. J. ndaj Bashkisë Belsh.

6-) Leje Ndërtimi nr 10 , Nr.1334 Prot, datë 24.05.2017 për “ Shtëpi banimi 2 kateshe” ne fshatin Qafe Shkalle, më zhvillues H. D.

Kerkesa për leje Ndërtimi ne sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.1031 Prot datë 24.04.2017 është bërë nga shoqëria “ 6D- Plan “ SHPK , sipas prokures se posacmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave te aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nëpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi

i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensise se Zhvillimit të Territoritne shkresen më Nr.1081 Prot, datë 27.04.2017.

Ne datë 15.05.2017 , më shkresen më Nr.1241 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e zhvillimit te Territorit Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen më Leje Ndërtimi për objektin: “Shtëpi banimi 2 katëshe, Qafë Shkallë”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues z. H. D., e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, në zbatim të kompetencave, për procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin j projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi , ka hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.1251 Prot, datë 17.05.2017 ka njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit ne infrastrukture , më ane te shkreses më Nr. 1287 Prot, datë 19.05.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh, Nr. 1 datë 13.01.2017 “Për nivelin e taksave vendore, kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh, sidhe mënyrën e administrimit të tyre“, pika b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për Kategorinë e objekteve te banimit, Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.

1% e vlerës së investimit 4’706’370.6 lekë më TVSH = 47’064 lekë

Pas pagesës se taksës se ndikimit ne infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes se Ndërtimit Nr 10 , Nr.1334 Prot, datë 24.05.2017 për “ Shtëpi banimi 2 kateshe” në fshatin Qafe Shkallë, më zhvillues H. D..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve përbëhet nga 16 dokumnete

7-) Leje Ndërtimi nr 11 , Nr. 1354 Prot, datë 26.05.2017 për “ Banese monofamiljare 2 kat” ne fshatin Trojas, më zhvillues B. U.

Kerkesa për leje Ndërtimi ne sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.899 Prot datë 13.04.2017 është bërë nga z. E. S. , sipas prokures se posacmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave te aplikimit për leje Ndërtimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi

i është derguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensise se Zhvillimit te Territorit dhe ZVRPP Elbasan ,ne shkresen më Nr.963 Prot, datë 18.04.2017.

Ne datë 03.05.2017 , më shkresen më Nr.1137 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e zhvillimit te Territorit Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen më Leje Ndërtimi për objektin: “Banesë monofamiljare 2 kat”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues z. Bujar Uruçi, e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”. Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit te Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi,sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik te vleresimit më Nr.1262 Prot, datë 18.05.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës se ndikimit ne infrastrukture , më ane te shkreses më Nr. 1286 Prot, datë 19.05.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh , Nr. 1 datë 13.01.2017 “ Për nivelin e taksave vendore , kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , si dhe mënyrën e administrimit të tyre “, pika b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për kategorinë e objekteve të banimit , Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.

1% e vlerës së investimit 11,898,989 lekë më TVSH = 118’990 lekë

Pas pagesës se taksës se ndikimit ne infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes se Ndërtimit nr 11 ,Nr. 1354 Prot, datë 26.05.2017 për “ Banese monofamiljare 2 kat” ne fshatin Trojas, më zhvillues B. U..

Dokumëntacioni i ngarkuar ne sistemin elektronik te lejeve është si më poshte :

1, Kerkesa, Formulari i Aplikimit , Certifikatat e pronesise , Prokure e posaçmë, Deklarata e përgjegjesise profesionale,Polica e Sigurimit te përgjegjesise profesionale, Licenca e projektuesit dhe konstruktorit , Planvendosja e Struktures (A3), Projekti konstruktiv (A3), Relacioni konstruktiv , Projekti Arkitektonik (A3) , Relacioni Arkitektonik , Projekti MKZ (A3) , Relacioni MKZ, Projekti Hidroanitar , Relacioni Hidrosanitar , Projekti Elekëtrik ,Relacioni Elekëtrik . Preventive punimësh , Grafik punimësh

8-) Leje Ndërtimi nr 12 , Nr.1410 Prot, datë 02.06.2017 për “ Banese 1 familjare 1 kat” ne fshatin Rrenas, më zhvillues A. SH.T.

Kerkesa për leje Ndërtimi ne sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.1149 Prot datë 08.05.2017 është bërë nga z. R. T. , sipas prokures se posacmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave te aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi i është derguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensise se Zhvillimit te Territorit,ne shkresen më Nr.1180 Prot, datë 09.05.2017.

Ne datë 24.05.2017 , më shkresen më Nr.1361 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e zhvillimit te Territorit Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen më Leje Ndërtimi për objektin:“Banesë një familjare 1 kate”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh,më zhvillues z. A.T., e cila shprehet se :



Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhëmiratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozua për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.1353 Prot, datë 26.05.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture, më ane të shkresës më Nr. 1384 Prot, datë 31.05.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh, Nr. 1 datë 13.01.2017 “Për nivelin e taksave vendore, kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh, si dhe mënyrën e administrimit të tyre”, pika b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për Kategorinë e objekteve të banimit, Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.

Bazuar udhëzimit Nr. 3, datë 28/12/2016, “Për Miratimin e Kostos Mësatore të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave për vitin 2016”, për Qarkun e Elbasanit është 32331 lekë/m². Vlera maksimale e Investimit është = 3’467’500 lekë.

1% e vlerës maksimale së investimit 3.467.500 lekë = 34.675 lekë.

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit nr 12, Nr.1410 Prot, datë 02.06.2017 për “Banese 1 familjare 1 kat” në fshatin Rrenas, më zhvillues A. SH.T..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë:

Kërkesa, Formulari i Aplikimit, Certifikatat e pronesisë, Prokurë e posaçmë, Deklarata e përgjegjësive profesionale, Polica e Sigurimit të përgjegjësive profesionale, Licenca e projektuesit dhe konstruktorit, Planvendosja e Strukturas (A3), Projekti konstruktiv (A3), Relacioni konstruktiv, Projekti Arkitektonik (A3), Relacioni Arkitektonik, Projekti MKZ (A3), Relacioni MKZ, Projekti Hidroanitar, Relacioni Hidrosanitar, Projekti Elekëtrik, Relacioni Elekëtrik. Preventive punimësh, Grafik punimësh

9-) Leje Ndërtimi nr 14, Nr.1579 Prot, datë 20.06.2017 për “Godinë banimi 2 kate + podrum” në Belsh-Hyse, më zhvillues K. GJ

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik të Albanisë, protokolluar më Nr.1289 Prot datë 22.05.2017 është bërë nga z. E. S., sipas prokurës së posaçmë, për autorizimin për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi, projekt-propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit dhe ZVRPP-së Elbasan, në shkresën më Nr.1300 Prot, datë 22.05.2017. Më datë 09.06.2017, më shkresën më Nr.1560 Prot, është kthyer përgjigje nga Agjencia e zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi për projektin “Banese 2 kat + Bodrum”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues K. GJ, e cila shprehet se:

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.1507 Prot, datë 14.06.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture , më ane të shkresës më Nr. 1565 Prot, datë 19.06.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh , Nr. 1 datë 13.01.2017 “ Për nivelin e taksave vendore , kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , sidhe mënyrën e administrimit të tyre “, pika b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për Kategorinë e objekteve të banimit , Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.

Bazuar udhezimit Nr. 3, datë 28/12/2016, “Për Miratimin e Kostos Mësatore të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave për vitin 2016”, për Qarkun e Elbasanit është 32331 lekë/m². Vlera maksimale e Investimit është = 12’893’600 lekë.

1% e vlerës maksimale së investimit 12’893’600 lekë = 128’936 lekë.

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit nr 14 ,Nr.1579 Prot, datë 20.06.2017 për “ Godinë banimi 2 kate + podrum” në Belsh-Hysë, më zhvillues K. GJ .

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë :

Kërkesa, Formulari i Aplikimit , Certifikatat e pronësive , Prokurë e posaçmë, Deklarata e përgjegjësive profesionale, Polica e Sigurimit të përgjegjësive profesionale, Licenca e projektuesit dhe konstruktorit , Planvendosja e Strukturas (A3), Projekti konstruktiv (A3), Relacioni konstruktiv , Projekti Arkitektonik (A3) , Relacioni Arkitektonik , Projekti MKZ (A3) , Relacioni MKZ, Projekti Hidroanitar , Relacioni Hidrosanitar , Projekti Elekëtrik ,Relacioni Elekëtrik . Preventive punimësh , Grafik punimësh

10-)Leje Ndërtimi nr 15 , Nr.1634 Prot, datë 27.06.2017 për “ Shtese kati në ndërtim ekzistues” , në fshatin Grekan, më zhvillues E. H.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.1378 Prot datë 31.05.2017 është bërë nga z. R. T. , sipas prokurës së posaçmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nëpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit, në shkresën më Nr.1411 Prot, datë 02.06.2017.

Mëqenëse Agjencia e Zhvillimit të Territorit nuk ka kthyer përgjigje në sistem Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi për projektin “ Shtese kati në ndërtim ekzistues” , në fshatin Grekan, më zhvillues E. H., projekt propozimi është emërtuar në heshtje nga ky institucion.

Referuar heshtjes së AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.1590 Prot, datë 21.06.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture , më ane të shkresës më Nr. 1592 Prot, datë 22.06.2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh , Nr. 1 datë 13.01.2017 “ Për niveline taksave vendore , kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , sidhe mënyrën e administrimit të tyre “, pika b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” përKategorinë e objekteve te banimit , Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.

Bazuar udhezimit Nr. 3, datë 28/12/2016, “Për Miratimin e Kostos Mësatore te Ndërtimit te Banesave nga Enti Kombetar i Banesave për vitin 2016”, për Qarkun e Elbasanit është 32331 lekëe/m2.Vlera maksimale e Investimit është = 4’080’172 lekëe.

1% e vlerës maksimale së investimit 4’080’172 lekë = 40’800 lekë.

Pas pagesës se taksës se ndikimit ne infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes se Ndërtimit nr 15 ,Nr.1634 Prot, datë 27.06.2017 për “ Shtese kati ne ndertim ekzistues” , ne fshatin Grekan, më zhvillues E. H..

Dokumentacioni i ngarkuar ne sistemin elektronik te lejeve është si më poshte :

Kerkesa ,. Formulari i Aplikimit , Certifikatat e pronesisë , Prokure e posaçmë, Deklarata e përgjegjesise profesionale,Polica e Sigurimit te përgjegjesise profesionale, Licenca e projektuesit dhe konstruktorit , Planvendosja e Struktures (A3), Projekti konstruktiv (A3), Relacioni konstruktiv , Projekti Arkitektonik (A3) , Relacioni Arkitektonik , Projekti MKZ (A3), Relacioni MKZ, Projekti Hidroanitar , Relacioni Hidrosanitar, Projekti Elektrik, Relacioni Elekëtrik . Preventive punimësh , Grafik punimësh

Leje Ndërtimi nr 19 , Nr.2758 Prot, datë 25.10.2017 për “ Rikonstruksion i objektit 1 kat +shtese 1 kat+ papafingo” ne Belsh Qender , më zhvillues z. H. D.

Kërkesa për leje Ndërtimi ne sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.2386 Prot datë 15.09.2017 është bërë nga “ A.” SHPK , sipas prokures se posacmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave te aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nëpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensise se Zhvillimit të Territorit,ne shkresen më Nr.2387 Prot, datë 15.09.2017.

N datë 02.10.2017 , më shkresen më Nr.2478 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e Zhvillimit te Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi për objektin:”Rikonstruksion i objektit 1 kat + shtesë 1 kat + papafingo”, më vendndodhjenë territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues z. H. D..e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillimndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit te AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit te Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi,sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik te vleresimit më Nr.2577 Prot, datë 03.10.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës se ndikimit ne infrastrukture , më ane te shkreses më Nr. 2677Prot, datë 16.10.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh , Nr. 1 datë 13.01.2017 “ Për niveline taksave vendore , kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , sidhe mënyrën e administrimit të tyre “, pika b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” përKategorinë e objekteve te banimit , Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Bazuar udhezimit Nr. 3, datë 28/12/2016, “Për Miratimin e Kostos Mësatore të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave për vitin 2016”, për Qarkun e Elbasanit është 32331 lekëe/m².

Vlera maksimale e Investimit është = 158.8 m² x 32’331 lekëe/m² = 5’134’163 lekëe 1% e vlerës maksimale së investimit 5’134’163 lekëe = 51’342 lekë.

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukture është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit nr 19 ,Nr.2758 Prot, datë 25.10.2017 për “ Rikonstruksion i objektit 1 kat +shtese 1 kat+ papafingo” në Belsh Qender , më zhvillues z. H. D..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve përbëhet

Kërkesa,Formulari i Aplikimit,Certifikatat e pronësise, Prokure e posacmë, Deklarata e përgjegjesise profesionale,Polica e Sigurimit të përgjegjesise profesional,Licenca e projektuesit dhe konstruktorit,Planvendosja e Struktures (A3) , Projekti konstruktiv (A3) , Relacioni konstruktiv , Projekti Arkitektonik (A3) , Relacioni Arkitektonik, Projekti MKZ (A3) , Relacioni MKZ , Preventiv punimësh , Grafik punimësh

12-)Leje Ndërtimi nr 20 , Nr.3053 Prot, datë 30.11.2017 për “ Magazine për Impute Bujqesore” në fshatin Trojas, më zhvillues A. SH..

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.2874 Prot datë 06.11.2017 është bërë nga z. R. T. , sipas prokures së posacmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi nuk i është dërguar për mendim institucioneve, pasi në aplikimet e mëparshme kemi marrë mendim nga AZHT , ndersa MBZHRAU nuk ka kthyer përgjigje edhe pas shkresave zyrtare.

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma e), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”. Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhë miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim nuk ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Autoritetet e zhvillimit të territorit lejohet të japin leje ndërtimi, edhe nëse strukturat ndodhen jashtë zonave të urbanizuara dhe statusi aktual i pronës nuk është “trull”, më kusht që konvertiminë resurs toke “trull”, të kryhet para miratimit të lejes së ndërtimit, sipas procedurave përkatëse, në përputhje më legjislacionin në fuqi, vetëm për disa nga rastet përjashtimore të parashikuara në pikën 2 të këtij Vendimi:

strukturave të gërmës “e”, për të cilat zbatohet VKM nr. 283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave përndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”, e ndryshuar;

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.3001 Prot, datë 22.11.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture , më ane të shkresës më Nr. 3019 Prot, datë 23.11.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh, Nr. 1 datë 13.01.2017 “Për nivelin e taksave vendore, kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh, si dhe mënyrën e administrimit të tyre“, pika b, “Taksa e ndikimit në Infrastrukturë” për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Kategorinë e objekteve të shërbimit, Vlera e Taksës është 3% e vlerës së investimit. Bazuar udhezimit Nr. 3, datë 28/12/2016, “Për Miratimin e Kostos Mësatore të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave për vitin 2016”, për Qarkun e Elbasanit është 32’331 lekë/m².

Vlera maksimale e Investimit është vlera e preventivit = 10’762’176.74 lekë më TVSH.

3% e vlerës maksimale së investimit 10’762’176.74 lekë = 322’865 lekë.

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit nr 20 ,Nr.3053 Prot, datë 30.11.2017 për “ Magazine për Impute Bujqesore” në fshatin Trojas, më zhvillues A. SH..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë :

Kërkesa „. Formulari i Aplikimit , Certifikatat e pronesise , Prokure e posaçmë, Deklarata e përgjegjesise profesionale, Polica e Sigurimit të përgjegjesise profesionale, Licenca e projektuesit dhe konstruktorit , Planvendosja e Struktures (A3), Projekti konstruktiv (A3), Relacioni konstruktiv , Projekti Arkitektonik (A3) , Relacioni Arkitektonik , Projekti MKZ (A3) , Relacioni MKZ, Projekti Hidroanitar , Relacioni Hidrosanitar , Projekti Elekëtrik ,Relacioni Elekëtrik . Preventive punimësh , Grafik punimësh . Leje zhvillimi, prokurë e posaçmë

13-)Leje Ndërtimi nr 21 , Nr.3192 Prot, datë 18.12.2017 për “ Shtese 1 kat objekt banimi “ , në fshatin Qafe Shkalle, më zhvillues z. T. D.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.2779 Prot datë 27.10.2017 është bërë nga “ A.” SHPK , sipas prokures së posaçmë , për autorizimin për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi

i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensise së Zhvillimit të Territorit,në shkresën më Nr.2813 Prot, datë 31.10.2017.

Në datë 15.11.2017 , më shkresën më Nr.2889 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e Zhvillimit të Mbi kontrollin e konformitetit për pajisjen më Leje Ndërtimi për objektin“Shtesë 1 kat në objekt banimi ” më vendndodhje në territorin e BashkisëBelsh, më zhvillues z. T. D., e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit,“Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillimndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi,sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.3050 Prot, datë 30.11.2017 dhe duke njoftuar subjektin zhvillues për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë , më ane të shkresës më Nr. 3082 Prot, datë 05.12.2017.

Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak Belsh , Nr. 1 datë 13.01.2017 “ Për niveline taksave vendore , kundravajtjeve administrative dhe gjobave në Bashkinë Belsh , sidhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

mënyrën e administrimit të tyre ", pika b, "Taksa e ndikimit në Infrastrukturë" për Kategorinë e objekteve të banimit , Vlera e Taksës është 1% e vlerës së investimit.

Bazuar udhezimit Nr. 3, datë 28/12/2016, "Për Miratimin e Kostos Mësatore të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave për vitin 2016", për Qarkun e Elbasanit është 32331 lekë/m².

Vlera maksimale e Investimit është vlera e preventivit = 3'483'645 lekë më TVSH, 1% e vlerës maksimale së investimit 3'483'645 lekë lekë = 34'836.45 lekë.

Pas pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit nr 21 , Nr.3192 Prot, datë 18.12.2017 për " Shtese 1 kat objekt banimi " , në fshatin Qafe Shkalle, më zhvillues z. T. D..

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë :

Kërkesa, Formulari i Aplikimit , Certifikatat e pronësive, Prokurë e posacmë , Deklarata e përgjegjësive profesionale , Polica e Sigurimit të përgjegjësive profesionale, Licenca e projektuesit dhe konstruktorit , Planvendosja e Struktura (A3) , Projekti konstruktiv (A3) ,Relacioni konstruktiv , Projekti Arkitektonik (A3) , Relacioni Arkitektonik ,Projekti MKZ (A3) , Relacioni MKZ , Preventiv punimesh , Grafik punimesh

7 Leje Ndërtimi për Infrastrukture Publike.

1-) Leje Ndërtimi nr 5 , Nr 818 Prot, datë 06.04.2017 për objektin Ndërtim , sistemin asfaltim Rruga Trojas (Unaza e Qytetit Belsh) , më zhvillues Bashkia Belsh i jepet Subjektit Ndërtues "V. H." SHPK.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.597 Prot datë 14.03.2017 është bërë nga Bashkia Belsh nga Përgjegjësi i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit më autorizim nga titullari , për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi, projekt propozimi

i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit në shkresën më Nr.617 Prot, datë 15.03.2017.

Në datë 31.03.2017 , më shkresën më Nr.781 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjencia e zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi për projektin "Ndërtim, sistemim asfaltim rruga Trojas (Unaza e qytetit Belsh)", më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit "Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore". Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit "Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban", parcela e propozuar për zhvillim nuk ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Autoritetet e zhvillimit të territorit lejohet të japin leje ndërtimi, edhe nëse strukturat ndodhen jashtë zonave të urbanizuara dhe statusi aktual i pronës nuk është "të vërtetë", më kusht që konvertimi në resurs tokë "të vërtetë", të kryhet para miratimit të lejes së ndërtimit, sipas procedurave përkatëse, në përputhje më legjislacionin në fuqi, vetëm për disa nga rastet përjashtimore të parashikuara në pikën 2 të këtij Vendimi:

a. punimëve të infrastrukturës sipas gërmasë "a";

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit , pranë Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.809 Prot, datë 04.04.2017 dhe duke bërë përllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Në bazë të ligjit 107/2014, neni 46, pika 3 “ Autoriteti vendor i planifikimit nuk e paguan takson e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për zhvillimet e veta më fonde publike”, për këtë arsye nuk është kryer pagesa e taksës.

Pas kësaj faze është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit Nr 5, Nr 818 Prot, datë 06.04.2017 për objektin Ndërtim , sistemim asfaltim Rruga Trojas (Unaza e Qytetit Belsh), më zhvillues Bashkia Belsh.

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve më 13 dokumente

2-)Leje Ndërtimi Nr 7, Nr 855 Prot datë 10.04.2017 për objektin “ Ndërtim, asfaltim rruga Cerrik- Belsh- Dragot-Kucove (Segmenti Degezimi Marinez-Dragot) më zhvillues FSHZH, i jepet Subjektit Ndërtues “V. H.” SHPK.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.598 Prot datë 14.03.2017 është bërë nga Bashkia Belsh nga Përgjegjësi i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më autorizim nga titullari, për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi

i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit me shkresën më Nr.619 Prot, datë 15.03.2017.

Në datë 31.03.2017 , më shkresën më Nr.782 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit “Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi për projektin “Ndërtim asfaltim i rrugës Cerrik-Belsh-Kuçovë-Urë Vajgurore,(Segmenti Grekan-Dragot)”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim nuk ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Autoritetet e zhvillimit të territorit lejohet të japin leje ndërtimi, edhe nëse strukturat ndodhen jashtë zonave të urbanizuara dhe statusi aktual i pronës nuk është “truall”, më kusht që konvertimi në resurs toke “truall”, të kryhet para miratimit të lejes së ndërtimit, sipas procedurave përkatëse, në përputhje më legjislacionin në fuqi, vetëm për disa nga rastet përjashtimore të parashikuara në pikën 2 të këtij Vendimi:

a. punimëve të infrastrukturës sipas gërmasë “a”;

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.848 Prot, datë 10.04.2017 dhe duke bërë përllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Në bazë të ligjit 107/2014, neni 46, pika 3 “ Autoriteti vendor i planifikimit nuk e paguan takson e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për zhvillimet e veta më fonde publike”, për këtë arsye nuk është kryer pagesa e taksës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Pas kësaj faze është vijuar më lëshimin e lejes se Ndërtimit Nr 7 , Nr 855 Prot datë 10.04.2017 për objektin “ Ndertim, asfaltim rruga Cerrik- Belsh- Dragot-Kucove (Segmenti Degezimi Marinez-Dragot) më zhvillues Bashkia Belsh investim FSHZH.

Dokumentacioni i ngarkuar ne sistemin elektronik të lejeve më 12 dokumente :

3-)Leje Ndërtimi nr 8, Nr 922 Prot datë 18.04.2017 për objektin “ Ndertim i Pedonales dhe korsise se bicikletave Liqeni Belsh”, më zhvillues Bashkia Belsh i jepet Subjektit Ndertues “V. H.” SHPK.

Kerkesa për leje Ndërtimi ne sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.709 Prot datë 24.03.2017 është bërë nga Bashkia Belsh nga Përgjegjesi i Drejtorise se Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit te Territorit më autorizim nga titullari , për kryerjen e procedurave te aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensisë së Zhvillimit të Territorit me shkresën më Nr.711 Prot, datë 27.03.2017.

Ne datë 10.04.2017 , më shkresën më Nr.886 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e Zhvillimit te Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi përprojektin “Ndërtimi i pedonales, korsi biçikletash, liqeni Belsh”, mëvendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh., e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim nuk ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Autoritetet e zhvillimit të territorit lejohet të japin leje ndërtimi, edhe nëse strukturat ndodhen jashtë zonave të urbanizuara dhe statusi aktual i pronës nuk është “truall”, më kusht që konvertimi në resurs toke “truall”, të kryhet para miratimit të lejes së ndërtimit, sipas procedurave përkatëse, në përputhje më legjislacionin në fuqi, vetëm për disa nga rastet përjashtimore të parashikuara në pikën 2 të këtij Vendimi:

a. punimëve të infrastrukturës sipas gërmës “a”;

Referuar mendimit te AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit te Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi,sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik te vleresimit më Nr.896 Prot, datë 12.04.2017 dhe duke bërë përllogaritjen e taksës se ndikimit ne infrastrukture.

Ne baze te ligjit 107/2014, neni 46, pika 3 “ Autoriteti vendor i planifikimit nuk e paguan taksën e ndikimit ne infrastrukture nga ndërtimet e reja për zhvillimet e veta më fonde publike”, për këtë arsye nuk është kryer pagesa e taksës.

Pas kesaj faze është vijuar më lëshimin e lejes se Ndërtimit nr 8, Nr 922 Prot datë 18.04.2017 për objektin “ Ndertim i Pedonales dhe korsise se bicikletave Liqeni Belsh”

Dokumentacioni i ngarkuar ne sistemin elektronik te lejeve më 13 dokumente

4-)Leje Ndërtimi Nr 9, Nr 923 Prot datë 18.04.2017 për objektin “Ndertim sistemim asfaltim rruget e brendshme”, më zhvillues Bashkia Belsh i jepet Subjektit Ndertues “V. H.” SHPK.

Kerkesa për leje Ndërtimi ne sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.716 Prot datë 27.03.2017 është bërë nga Bashkia Belsh nga Përgjegjesi i Drejtorise se Planifikimit,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më autorizim nga titullari , për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi, projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensisë së Zhvillimit të Territorit me shkresën më Nr.729 Prot, datë 28.03.2017.

Ne datë 11.04.2017 , më shkresën më Nr.904 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e Zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi përprojektin “Ndërtim, asfaltim i rrugëve të brendshme”, më vendndodhje nëterritorin e Bashkisë Belsh, e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet 70% brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi,sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin ekëtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.897 Prot, datë 12.04.2017 dhe duke bërë përllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukture.

Në bazë të ligjit 107/2014, neni 46, pika 3 “ Autoriteti vendor i planifikimit nuk e paguan taksen e ndikimit në infrastrukture nga ndërtimet e reja për zhvillimet e veta më fonde publike”, për këtë arsye nuk është kryer pagesa e taksës.

Pas kesaj faze është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit Nr 9, Nr 923 Prot datë 18.04.2017 për objektin “ Ndërtim sistemim asfaltim rruget e brendshme” , Bashkia Belsh

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik përbëhet nga 12 dokujmnete

5-)Leje Ndërtimi Nr 13, Nr 1497 Prot datë 13.06.2017 për objektin “Rikualifikimi I fasadave të qendres së qytetit Belsh”, më zhvillues Bashkia Belsh i jepet Subjektit Ndertues “V. H.” SHPK.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.1252 Prot datë 17.05.2017 është bërë nga Bashkia Belsh nga Përgjegjësi i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më autorizim nga titullari , për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi, projekt propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjensisë së Zhvillimit të Territorit në shkresën më Nr.1271 Prot, datë 18.05.2017.

Në datë 02.06.2017, më shkresën më Nr.1465 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjensia e Zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi përprojektin “Rikualifikimi i fasadave të qendrës së qytetit Belsh”, mëvendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, më zhvillues BashkiaBelsh, e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për pajisjen me Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit me Nr.1459 Prot, datë 07.06.2017 dhe duke bërë përlogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Në bazë të ligjit 107/2014, neni 46, pika 3 “ Autoriteti vendor i planifikimit nuk e paguan takson e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për zhvillimet e veta më fonde publike”, për këtë arsye nuk është kryer pagesa e taksës.

Pas kësaj faze është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit Nr 13, Nr 1497 Prot datë 13.06.2017 për objektin “ Rikualifikimi I fasadave të qendres së qytetit Belsh”

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është i përbërë nga 13 lloje si:

Kërkesa , Formulari i Aplikimit ,Vertetim pronesise , Autorizim nga titullari, Deklarata e përgjegjesise profesionale , Licencat, Planimetria e gjendjes ekzistuese, Fasadat e propozuara, Detaje KUZ dhe KUB, Relacion arkitektonik, Specifikime teknike, Preventiv punimesh sdhae Grafik punimesh

6-)Leje Ndërtimi Nr 16, Nr 1748 Prot datë 12.07.2017 për objektin “ Ndërtim , asfaltim i rrugës Cerrik-Belsh-Dragot-Kucove-Ure Vajguore “ (Segmenti Cerrik – Belsh – Grekan), më zhvillus FSHZH i jepet Subjektit Ndërtues “V. H.” SHPK.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik e-Albania , protokolluar më Nr.1615 Prot datë 23.06.2017 është bërë nga Bashkia Belsh nga Përgjegjësi i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit më autorizim nga titullari , për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt-propozimi i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit me shkresën më Nr.1618 Prot, datë 23.06.2017.

Në datë 10.07.2017 , më shkresën më Nr.1838 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen me Leje Ndërtimi për projektin “Ndërtim asfaltim i rrugës Cerrik-Belsh-Kuçovë-Urë Vajguore(Segmenti Cerrik-Belsh)”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim nuk ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Autoritetet e zhvillimit të territorit lejohet të japin leje ndërtimi, edhe nëse strukturat ndodhen jashtë zonave të urbanizuara dhe statusi aktual i pronës nuk është “të vërtetë”, më kusht që konvertimi në resurs tokë “të vërtetë”, të kryhet para miratimit të lejes së ndërtimit, sipas procedurave përkatëse, në përputhje me legjislacionin në fuqi, vetëm për disa nga rastet përjashtimore të parashikuara në pikën 2 të këtij Vendimi:

a. punimeve të infrastrukturës sipas gërmasë “a”;

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit e Zhvillimit të Territorit , prane Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.1746 Prot, datë 11.07.2017 dhe duke bërë përlogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Në bazë të ligjit 107/2014, neni 46, pika 3 “ Autoriteti vendor i planifikimit nuk e paguan takson e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për zhvillimet e veta më fonde publike”, për këtë arsye nuk është kryer pagesa e taksës.

Pas kësaj faze është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit Nr 16, Nr 1748 Prot datë 12.07.2017 për objektin “ Ndërtim , asfaltim i rruges Cerrik-Belsh-Dragot-Kucove- Ure Vajgurore “

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të 7 lejeve është si më poshtë :

Kërkesa , Formulari i Aplikimit ,Vertetim pronësive ,Autorizim nga titullari,Licencat, Horografia Cerrik- Belsh, Horografia Belsh- Grekan,Planimetritë e rruges , Profile Terthore Relacion Teknik,Raport Teknik,Specifikime teknike, Raport Vlerësim ndikimi në mjedis, Preventiv punimësh,Grafik punimësh

7-)Leje Ndërtimi Nr 17, Nr 1796 Prot datë 17.07.2017 për objektin “Sistemi, asfaltim i rruges Dragot-Kozare-Kucove-Ure Vajgurore (Segmenti Dragot- Kozare)“, më zhvillues FSHZH.

Kërkesa për leje Ndërtimi në sistemin elektronik të Albanisë , protokolluar më Nr.1616 Prot datë 23.06.2017 është bërë nga Bashkia Belsh nga Përgjegjësi i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit më autorizim nga titullari , për kryerjen e procedurave të aplikimit për leje Ndërtimi.

Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga kontrolluesi, nënpunësi dhe drejtuesi , projekt propozimi

i është dërguar për mendim institucioneve, konkretisht Agjencisë së Zhvillimit të Territorit me shkresën më Nr.1618 Prot, datë 23.06.2017.

Në datë 12.07.2017 , më shkresën më Nr.1857 Prot , është kthyer përgjigje nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit Mbi kontrollin e përputhshmërisë për pajisjen më Leje Ndërtimi për projektin “Ndërtim asfaltim segmenti Dragot Kozare”, më vendndodhje në territorin e Bashkisë Belsh, e cila shprehet se :

Parcela e propozuar për zhvillim bën pjesë në rastet përjashtimore sipas pikës 2, gërma ë), të Vendimit Nr. 1, datë 30.07.2015 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga autoritetet e zhvillimit të territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Gjithashtu, në zbatim të Vendimit Nr. 5, datë 29.12.2014 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për identifikimin e zonave të urbanizuara në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe miratimin e hartave ku mund të ndërhyhet në funksion të zhvillimit urban”, parcela e propozuar për zhvillim nuk ndodhet brenda zonës së shpallur të urbanizuar.

Autoritetet e zhvillimit të territorit lejohet të japin leje ndërtimi, edhe nëse strukturat ndodhen jashtë zonave të urbanizuara dhe statusi aktual i pronës nuk është “të vull”, më kusht që konvertimi në resurs tokë “të vull”, të kryhet para miratimit të lejes së ndërtimit, sipas procedurave përkatëse, në përputhje me legjislacionin në fuqi, vetëm për disa nga rastet përjashtimore të parashikuara në pikën 2 të këtij Vendimi:

a. punimëve të infrastrukturës sipas gërmasë “a”;

Referuar mendimit të AZHT-se, Drejtoria Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit , pranë Bashkisë Belsh, si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit, vijoi, sipas fushës së kompetencës, më procedurat për shqyrtimin dhe vlerësimin e këtij projekt-propozimi për pajisjen më Leje Ndërtimi duke hartuar raportin teknik të vlerësimit më Nr.1783 Prot, datë 17.07.2017 dhe duke bërë përlogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Ne baze të ligjit 107/2014, neni 46, pika 3 “ Autoriteti vendor i planifikimit nuk e paguan taksen e ndikimit në infrastrukture nga ndërtimet e reja për zhvillimet e veta më fonde publike”, për këtë arsye nuk është kryer pagesa e taksës.

Pas kesaj faze është vijuar më lëshimin e lejes së Ndërtimit Nr 17, Nr 1796 Prot datë 17.07.2017 për objektin “ Sistemim, asfaltim i rruges Dragot-Kozare-Kucove-Ure Vajgurore(Segmënti Dragot- Kozare) “

Dokumentacioni i ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve është si më poshtë :

Kerkesa , Formulari i Aplikimit ,Vertetim pronesise ,Autorizim nga titullari, Deklarate Planimetri e rruges ,Raport Teknik,Specifikime teknike,Raport Vlerësim ndikimi në mjedis Polica e sigurimit,Preventiv punimësh Grafik punimësh

-Auditim mbi zbatimin e procedurave ligjore në dhenien e lejeve të përdorimit, hartimi dhe firmosja e procesverbaleve të kolauditimit nga kolaudatori, zbatuesi dhe mbikqyresi i punimëve.

Dosjet e Zbatimit nga Mbikqyresi i Punimëve për Vitin 2016.

1-)Objekti: “*NDERTIM BANESE FAMILJARE INDIVIDUALE 1-KAT*”.

Punimet në Objektin “*Ndërtim Banese Familjare Individuale 2-Kat*”, që ndodhet në fshatin Grekan, Njësia Administrative Grekan, Bashkia Belsh më Zhvillues znj. I. R. kanë përfunduar dhe janë Kolauduar. Akt-Dorëzimi i Sheshit të Ndërtimit i mbajtur më datë 02/07/2016. Janë mbajtur 19 procesverbale përfshirë dhe procesverbal mbi fillimin e punimëve në Objekt i mbajtur më datë 02/07/2016. Akt-Marrvëshje për Mbikqyrjen e Punimëve, procesverbal mbi përfundimin e sistemeve, i mbajtur më datë 29/12/2016, procesverbal përfundimin e punimëve, i mbajtur më datë 29/12/2016.

Njoftim Përfundim Punimësh, i dalë më datë 29/12/2016.

Deklarate Teknike e Sipërmarresit, e mbajtur më datë 29/12/2016 dhe relacioni teknik përfundimtar i mbikëqyrjes së punimëve.

2-)Objekti: “*NDERTIM BANESE FAMILJARE INDIVIDUALE 1-KAT*”.

Punimet në Objektin “*Ndërtim Banese Familjare Individuale 1-Kat*”, që ndodhet në fshatin Grekan, Njësia Administrative Grekan, Bashkia Belsh më Zhvillues z. N. B. kanë përfunduar dhe janë Kolauduar. Janë mbajtur 14 procesverbale dhe i gjithë dokumentacioni, deri në njoftimin e përfundimit të punimeve , Relacioni teknik i përfundimtar i mbikëqyrjes datë 29.12.2016, Deklarata teknike e sipërmarresit mbajtur po më datë 29.12.2016, Akt-Kolaudimi etj.

3-)Objekti: “*NDERTIM OBJEKTI 1-KAT + BODRUM*”.

Punimet në Objektin “*Ndërtim Objekti 1-Kat + Bodrum*”, që ndodhet në Lagjen Belsh-Qender, Bashkia Belsh më zhvillues z. A. K. kanë përfunduar dhe janë kolauduar. Dokumentacioni i Dorëzuar nga Mbikqyresi i Punimëve:, Akt-Dorëzimi i Sheshit të Ndërtimit i mbajtur më datë 27/07/2016.

Procesverbal mbi fillimin e punimëve në Objekt i mbajtur më datë 27/07/2016 njëritimi i fillimit të punimeve, 9 procesverbale si dhe Deklarate Teknike e Sipërmarresit, e mbajtur më datë 06/07/2017.

Relacioni Teknik Përfundimtar i Mbikqyrjes së Punimëve,Akt-Marrvëshje për Mbikqyrjen e Punimëve.

Akt Kolaudimi.

Dosjet e Zbatimit nga Mbikqyresi i Punimëve për Vitin 2017.

1-)Objekti: “*GODINE BANIMI 2 KAT, RIKONSTRUKSION I KATIT PËRDHE + SHTESE ANESORE + SHTESE KATI*”.

Punimet në Objektin “*GODINE BANIMI 2 KAT, RIKONSTRUKSION I KATIT PËRDHE + SHTESE ANESORE + SHTESE KATI*” që ndodhet në fshatin Qaf-Skalle, Bashkia Belsh,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

më zhvillues z. E. D. kane përfunduar dhe janë kolauduar. Dokumentacioni i Dorëzuar nga Mbikqyesi i Punimeveqë nga akti i dorëzimit të shehshit dhe të 19 procesverbaleve si dhe të Deklarate Teknike e Sipërmarresit, e mbajtur më datë 10/06/2017.

Relacioni Teknik Përfundimtar i Mbikqyrjes së Punimëve. Akt-Marrvëshje për Mbikqyrjen e Punimëve,

Akt Kolaudimi., dhe Dokumentacioni i Kolaudatorit. Më hollësisht trajtuar në Aktkostatimin nr.. datë 06.02.2018

Bashkia Belsh nuk ka dhene asnje Leje Zhvillimi dhe Leje Përdorimi për vitin 2016 dhe 2017.

-Auditimi në të githa dosjet për depozitimin në të të situacionit përfundimtar të punimëve dhe kontrollit të vlerës së tij sipas përlllogaritjes së bërë në autorizimin e pagesës në momentin e marrjes së lejes së Ndërtimit.

-Auditim mbi mbajtjen e akteve të kontrollit për lejet e miratuara si dhe mbi dhenien e lejeve të përdorimit.

Për vitin 2016 janë mbajtur akt-kontrolle për 6 Leje Ndërtimi.

1-Leja e Ndërtimit e miratuar në datë 09.05.2016 më Vendim Nr.1, datë 04/05/2016, më investitor z. S. D. më zhvillues Subjekti "V. F." SHPK janë mbajtur këto Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piktimit të objektit i mbajtur më datë 28/01/2017.

Akt kontrolli i përfundimit tekutes 0.00 i mbajtur më datë 23/02/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 08/06/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të rifinitures në objekt i mbajtur më datë 25/07/2017.

Akt kontrolli i sistemimit të ambientit rrethues pas përfundimit të punimëve i mbajtur më datë 28/07/2017.

2-Leja e Ndërtimit e miratuar në datë 15.06.2016 më Vendim Nr. 2, datë 10/06/2016, më Investitor z.E. S., më zhvillues Subjekti "V. F." SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 17/11/2016.

Akt kontrolli i përfundimit të rifinitures në objekt i mbajtur më datë 22/12/2016.

Akt kontrolli i sistemimit të ambientit rrethues pas përfundimit të punimëve i mbajtur më datë 29/12/2016.

3-Leja e Ndërtimit e miratuar në datë 29.06.2016 më Vendim Nr. 8, datë 27/06/2016, më Investitor znj. I. R., më zhvillues Subjekti "V. F." SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinasë i mbajtur më datë 22/11/2016.

Akt kontrolli i përfundimit të rifiniturës në objekt i mbajtur më datë 07/12/2016.

Akt kontrolli i sistemimit të ambientit rrethues pas përfundimit të punimëve i mbajtur më datë 29/12/2016.

4-Leja e Ndërtimit e miratuar në datë 29.06.2016 më Vendim Nr. 7, datë 27/06/2016, më Investitor z.N. B., më zhvillues Subjekti "V. F." SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 21/10/2016.

Akt kontrolli i përfundimit të rifinitures në objekt i mbajtur më datë 22/11/2016.

Akt kontrolli i sistemimit të ambientit rrethues pas përfundimit të punimëve i mbajtur më datë 29/12/2016.

5-Leja e Ndërtimit e miratuar në datë 11.07.2016 më Vendim Nr. 9, datë 06/07/2016, më Investitor z.A. K., më zhvillues Subjekti "V. F." SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 30/01/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të rifinitures në objekt i mbajtur më datë 12/04/2017.

Akt kontrolli i sistemimit të ambientit rrethues pas përfundimit të punimëve i mbajtur më datë 06/07/2017.

6-Leja e Ndërtimit e miratuar në datë 25.11.2016 më Vendim Nr. 11, datë 11/11/2016, më Investitor znj.F. SH., më zhvillues Subjekti "V. F." SHPK janë mbajtur pesë Akt-Kontrolle.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Akt-akontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 16/11/2016.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 28/12/2016.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 16/03/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të rifinitures në objekt i mbajtur më datë 22/06/2017.

Akt kontrolli i sistemimit të ambjentit rrethues pas përfundimit të punimeve i mbajtur më datë 19/07/2017.

Për vitin 2017 janë mbajtur akt-kontrolle për 10 Leje Ndërtimi.

Leja e Ndërtimit nr 1, Nr.77 Prot datë 13.01.2017, më Investitor z. J. C., më zhvillues Subjekti “Kronos Konstruktion” SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 13/03/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 20/04/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 29/06/2017.

2-Leja e Ndërtimit nr 2, Nr.293 Prot datë 07.02.2017, më investitor Subjekti “V. F.” SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piketimit në kuotën 0.00 i mbajtur më datë 24/03/2017.

Akt kontrolli i piketimit në kuotën - 3.40 m i mbajtur më datë 30/03/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 12/10/2017.

3-Leje Ndërtimi nr 3, Nr. 500 Prot datë 01.03.2017, më Investitor z. E. D., më zhvillues Subjekti “V. F.” SHPK janë mbajtur pesë Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 05/03/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 30/03/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 01/06/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të rifinitures në objekt i mbajtur më datë 12/06/2017.

Akt kontrolli i sistemimit të ambjentit rrethues pas përfundimit të punimeve i mbajtur më datë 13/06/2017.

4-Leje Ndërtimi Nr 4, Nr. 754 Prot datë 29.03.2017, më Investitor z. F. Z., më zhvillues Subjekti “V. F.” SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 13/10/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 22/11/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes + 3.25 i mbajtur më datë 27/12/2017.

5-Leje Ndërtimi nr 11, Nr. 1354 Prot, datë 26.05.2017, më Investitor z. B. U., më zhvillues Subjekti “B.” SHPK janë mbajtur tre aktkontrolle:

Akt kontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 01/06/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 03/07/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 18/10/2017.

6-Leje Ndërtimi nr 10, Nr.1334 Prot, datë 24.05.2017, më Investitor z. H. D., më zhvillues Subjekti “V. F.” SHPK janë mbajtur tre aktkontrolle;

Akt kontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 30/05/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 28/07/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 10/11/2017.

7-Leje Ndërtimi nr 12, Nr.1410 Prot, datë 02.06.2017, më Investitor z. A.T., më zhvillues Subjekti “V. F.” SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 05/07/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 16/08/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 15/11/2017.

8-Leje Ndërtimi Nr. 14, Nr. 1579 Prot, datë 20.06.2017, më Investitor z. K. GJ, më zhvillues Subjekti “V. F.” SHPK janë mbajtur tre Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piketimit të objektit i mbajtur më datë 30/06/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 28/07/2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 17/11/2017.

9-Leje Ndërtimi Nr. 15, Nr. 1634 Prot, datë 27.06.2017 më Investitor z. E. H., më zhvillues Subjekti "V. F." SHPK janë mbajtur dy Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i piktimit të objektit i mbajtur më datë 05/07/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të kuotes 0.00 i mbajtur më datë 25/07/2017.

10-Leje Ndërtimi Nr. 19, Nr 2758 Prot, datë 25.10.2017, më Investitor z. H. D., më zhvillues Subjekti "F C " SHPK janë mbajtur dy Akt-Kontrolle.

Akt kontrolli i betonimit të katit të parë i mbajtur më datë 20/11/2017.

Akt kontrolli i përfundimit të karabinase i mbajtur më datë 26/12/2017.

Përfundimisht :

Për vitin 20016. -Përlllogaritja e pagesës së vlerës së investimeve; Është bërë përlllogaritja e pagesës së taksës së infrastrukturës bazura në vlerën e investimit të kryer. Në auditimin e kryer rezulton se nga 6 lejet e ndërtimit të dhëna janë bërë përlllogaritjet përkëtesë mbështetur në preventivat përkatës. Në auditimin e kryer konstatojmë se vlera e preventivave fillesatë të marrë për bazë për efekt të llogaritjes së taksës së infrastrukturës, rezulton shumë më e vogël se sa vlera e preventivave të llogaritshme me koston mesatare të Entit Kombëtar të banesave, gjë e cila ka bërë që pagesa e taksës së infrastrukturës për investimin e ri të kryer nga privatët të mësohet saktë .

Bazuar udhëzimit Nr. 3, datë 28/12/2016, "Për Miratimin e Koston Mesatare të Ndërtimit të Banësve nga Enti Kombëtar i Banësve për vitin 2016", për Qarkun e Elbasanit është 32331 lekë/m². Vlera maksimale e Investimit që është marrë në llogaritjen e taksës së infrastrukturëska bërë që nga gjashtë Leje ndërtimi për sektorin privat , në tri leje është paguar më pak 142,655 lekë dhe konkretisht :

-Z. E. S. nga 91,949 lekë që duhet të paguaj kampaguar 56,303 lekë , më pak **35,646 lekë**,

-Z. A. K. nga 58,584 lekë që duhet të paguaj kampaguar 46,2013 lekë , më pak **16,380 lekë**,

-Znj. F. SH nga 142,694 lekë që duhet të paguaj ka paguar 51,694 lekë , më pak **90,659 lekë**,

Për vitin 2017: Është bërë përlllogaritja e pagesës së taksës së infrastrukturës bazura në vlerën e investimit të kryer. Në auditimin e kryer rezulton se nga 13 lejet e ndërtimit të dhëna janë bërë përlllogaritjet përkëtesë mbështetur në preventivat përkatës,

Nga auditimi rezulton se në tri leje ndërtimi është paguar më pak taksë për infrastrukturën në shumën **134,441 lekë** përkatësisht:

-Për objektin qendër multifunksionale , tregtare , shërbimi , banim" më zhvillues "V. F. për 4123 m², rezulton se vlera e preventivit e për pasojë edhe pagesa e taksës përkatëse është më e vogël se vlera e vlerësimit me koston mesatare të ndërtimit nga EKB /m². Efekti ; llogaritët **27,207 lekë**

-U auditua dokumentacioni i objektit "Hartim- studim, projektimit strukturë 2 kate +podrum më zhvillues z. F. Z. 413.8 m², Nga përlllogaritjet rezulton më një diferencë të pa paguuar në vlerën **75.567 lekë**,

-U auditua dokumentacioni i objektit "Padrum ,magazimë kati - kati i parë, për mbledhje bimë mjedicinave më zhvillues z. B. J. 328.6 m², Nga përlllogaritjet rezulton më një diferencë të pa paguuar në vlerën **31,677 lekë**,

-Përlllogaritja e taksës së infrastrukturës e papaguar për 6 leje ndërtimi për dy vitet së bashku rezulton në vlerën 277,096 lekë dhe përbën një detyrim nga zhvilluesit e tyre të trajtuar më sipër dhe që duhet paguar ndaj Bashkisë Belsh.

**VI/2. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)****a). Mbi organizimin e strukturës së Inspektoratit Ndërtimor Urbanistik Vendor**

Në zbatim të Kreu VI-të, neni 54, pika “c” të ligjit nr. Nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, me Vendimin KB nr. 54 , pika “C” ka marrë në konsideratë numrin e nëpunësve që do të punojnë në IMTV për vitin 2016 dhe 2017, sipas strukturës organizative të miratuar nga nga Kryetari i Bashkisë ,sipas pozicioneve dhe pagave, në përbërje të së cilës është dhe Inspektorat me VKB nr. 6, datë 19.01.2016 si dhe me vendimin nr. 8, datë 19.04.2016, ka vendosur miratimin e strukturës organizative të administratës së Bashkisë, sipas pozicioneve dhe pagave, në përbërje të së cilës është dhe Inspektorati Ndërtimor Urbanistik, i përbërë për vitin 2016 përbërë nga katër nëpunës nga të cilët një kryeinspektor dhe 3 inspektor.(neni 64 “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të bashkisë” pika “j” ku citohet ...miraton strukturën, organikën e kategoritë/klasat e pagave për çdo pozicion të shërbimit civil dhe rregulloret bazë të administratës së bashkisë

Në vitin 2017, në strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes dhe Kontrollit të Territorit Vendor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak Nr.11 datë 13.01.2017, me fuqi vepruese nga 1(një) janari 2017 me me urdhër nr 17 datë 31.01.2017 “Mbi strukturën organizative të Bashkisë Belsh: punonjës nga të cilët një Kryeinspektor dhe 6 (gjashtë) inspektorë të inspektoratit të mbrojtjes së territorit, me një shtesë në rritje krahasuar me gjendjen e trashëguar nga gjendja më 31.12.2016.

Nga verifikimi i dokumentacionit të dosjeve të tyre, përzgjedhja e këtyre punonjësve nuk ishte bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, e konkretisht nenit 11 të tij, ku citohet se: “Kryeinspektorët e Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik në nivel bashkie/komune/qarku/kombëtar duhet të kenë arsimin te lartë të nevojshëm profesional në fushën e inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit. Në detyrën e inspektorit të inspektoratit të mbrojtjes së territorit vendor kanë qenë të emëruar z. O. GJ dhe z., Referuar të dhënave të tabelës së mësipërm e gjatë auditimit të nivelit arsimor konstatohet se : Kryeinspektori nuk ka arsimi përkatës veprim ky jo në përputhje me ligjin nr. nr. 9780, datë 16.07.2007, e konkretisht nenit 11 të tij dhe konkretisht :

Z. AA. T. me vendim nr, datë 138 datë 01.06.2017 është emëruar Kryeinspektor IVMT me arsin .Pyjor, Vazhdon të punojë ne këtë sektor si inspektor i IVMT-së z. N. Q. me arsim Biologji Kimi në kundërshtim me ligjin 780, datë 16.07.2007, neni 11.

Në struktur e Bashkisë Belsh në sektorin e IVMT-së për vitin 2017, konstatojmë se është emëruar një punonjës me arsim të mesëm dhe jashtë profilit, konkretisht z. U. Z.. Po kështu në këtë sektor vazhdon të punojë, z. N. Q. me profesion mësues bio-kimie

-Në auditimin e punonjësve të punësuar në sektorin e IMTV konstatohet se nuk kanë përfunduar arsimin e lartë në fushat e inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, Urbanistikës, Konstruksionit transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit, siç përcaktohet në nenin 11 të ligjit nr. 183/2014 datë 24.12.2014 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit në ndërtimet e kundërligjshme.

-Mbi funksionimin e Inspektoratit Ndërtimor Urbanistik, mbi zbatimin e ligjshmërisë dhe standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës si dhe ushtrimi i kontrollit në terren.

Nga IMTV janë mbajtur regjistra për gjobat e vendosura dhe janë regjistruar në kontabilitet si debitorë .

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”**

- Nëse dokumentacioni që përdor IMTV, si proces verbalet e pezullimit dhe vendimet e ndryshme për gjokat, a janë bere hyrje ne magazinë;

Për periudhën objekt auditimi, IMVT e Bashkisë Belsh dispononte programe pune vjetore dhe tremujore, si dhe është bërë ndarje e detyrave përkatëse.

Në terren IMVT është marrë me kontrollin e zbatimit të punimeve të ndërtimit në përputhje me dispozitat ligjore nga subjektet të pajisura me leje ndërtimi, me zgjidhjen e ankesave dhe kërkesave të qytetarëve. IVMT në zbatim të ligjshmërisë ka inspektuar terrenin duke kontrolluar dokumentacionin tekniko-ligjor që disponojnë subjektet ndërtuese dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kërkesat teknike dhe ligjore, ku për shkeljet e konstatuara në zbatim të nenit 12, të ligjit nr. 9870 ,datë 16.07.2007 ”Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar, nenit 81, të ligjit nr. 10119 datë 23.04.2009 “Për Planifikimin e Territorit”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore të nxjerra, ligjit nr. 107/2014, datë 1.10.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar , si dhe ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, ka paraqitur këto të dhëna(sipas pasqyrës)

Pasqyra

Nr	Lloji i vendimit	Viti 2016	Viti 2017	Totali
1	Proces verbale Konstatimi	6	4	10
2	Vendime Pezullimi	0	0	0
3	Vendim administrative me gjobe	1=500	2(500) +3	6
4	Vendime për prishje objektsh	6	2 për 2017 (4)	10
5	TOTALI			

Kryeinspektori i IVMT, brenda afateve të përcaktuara ka vazhduar procedurat përkatëse me vendime respektive në zbatim të nenit 13, të ligjit nr. 9780 “Për Inspektimin e ndërtimit”.Në asnjë rast K/Inspektori dhe inspektori nuk kanë mbajtur procesverbal pezullim punimesh.

Përsa i përket masave të ndëshkimit me gjobë për subjektet të cilat kanë shkelur dispozitat ligjore në fuqi, rezultoi se prej IVMT janë mbajtur procesverbalet përkatës dhe akt konstatime të shoqëruar me gjobë në zbatim të pikës 8/a, të nenit 82, të ligjit nr. 10119, datë 23.04.2009 “Për planifikimin e territorit”, ndryshuar me ligjin nr. 110/2013 dhe ligjin nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin Urban”, **neni 52, pika 1, germa “e”**, në shumën totale **“2,500,000 lekë (500,000 lekë/secili* 5 raste)**, dhe një rast me 100,000 lekë. Vetëm gjoba e V. F. SHPK figuron e likuiduar, ndërsa diferenca prej 2,500,000 lekë nuk është arkëtuar gjë e cila ka ndikuar negativisht në aftësinë pagues të Bashkisë Belsh.

Për periudhën 01.01.2016 deri më 30.06.2017, nga ana e Inspektoratit Ndërtimor Urbanistik të Bashkisë Belsh ishin vendosur gjithashtu 6(gjashtë) gjoba me vlerë totale 2.600,000 lekë, sipas tabelës së mëposhtme:

Të dhëna per procesverbalet , vendimet objektet, vendodhja, vendimet me gjobë

Proceverbal		Emër mbiemër	Objekti	Vendodhja	Vendim Prishje	Vendodhja		Vlera e gjob
nr	datë					Nr	datë	
001	19.10.2016	Z. A.	Dyqan	Belsh qender	001dt.28.10.2016	x	x	x
002	19.10.2016	N. A.	Dyqan	Belsh qender	002dt.28.10.2016	x	x	x
	VKM nr.683dt. 28.09.2016	P. S.	Lokal+ Shtepi	Belsh qender	003dt.28.10.2016	x	x	x
	VKMnr.683dt .28.09.2016	S. T.	Lokal	Belsh qender	004dt.28.10.2016	x	x	x
003	28.10.2016	I. D.	Shtepi	Cant NJ/A Kajan	005dt.04.11.2016	001	04.11.2016	x



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

004	23.11.2016	K. H.	Lokal+ Shtepi	Belsh qender	006dt23.11.2016	x	x	500.000
005	19.01.201	F. Xh.	Shtepi	Trojas Bashkia Belsh	007dt.20.01.2017	002	20.01.2016	500.000
006	10.04.2017	V. T.	Dyqan	Belsh qender	008dt13.04.2017	003	13.04.2016	500000
007	21.07.2017	P. Z.	Shtepi	Drago(Kajan)	09dt.24.07.2017	004	24.07.2017	500.000
008	14.08.2017	F.S.	Shtepi	Belsh				500.000
009	07.09.2017	F. S.	Shtepi	Belsh	10dt.14.09.2017	005	14.09.2017	x
010	03.01.2018	V. F. SHPK	Shkelje afati	Belsh qender		006	03.01.2018	100.000
								2,600.000
								0

Sikurse shihet nga të dhënat e tabelës së mësipërme nga IMTV, janë vendosur 6 gjoba me vlerë 2,600,000 lekë, Deri në këto momente pesë gjoba me vlerë 2,500,000 lekë rezultojnë të palikuiduara.

Për vitin 2017, nga Kryeinspektori z. O. GJ me arsim të lartë me diplomë bachelor “Dega Gjuhë letërsi “Aleksandër Xhuvani ‘Elbasan për vitin 2017 janë vendosur dy gjoba me me vlerë 1,000,000 lekë përkatësisht znj, F. XH. për shtesë shtëpie dhe znj, V. T. për ndërtim leje (Dyqan).

Nga ana e IVMT Bashkia Belsh me shkresën nr,1345,datë 25.05.2017, ka njoftuar Drejtoria e Financës dhe buxhetit për vjeljen e gjobave po me atë të shkresës me nr prot.1345.dt.25.05.2017 si dhe me shkresë nr.prot.3097, më dt.06.12.2017.

Vendime për prishje;

Gjatë periudhës së auditimit 01.01.2016 deri më 31.12.2017 janë nxjerrë 8 Vendime për prishje objekte (kryesisht shtesa, shtëpi banimi, dyqane) të ekzekutuar nga IVMT Belsh në bashkëpunim me Policinë Bashkiake dhe IKMT. Gjithashtu nga ana e IVMT Belsh janë bërë njoftime subjekteve të ndryshme kundërvajtës për zbatimin vullnetar të urdhrave të dala nga Bashkia Belsh

Procesverbal		Emër mbiemër	Objekti	Vend.prishje		kundravajtja.
Nr	Datë			Nr	Datë	
1	19.10.2016	Z. A.	Dyqan	1	28.10.2016	Prishur(pjesë e projekti)
2	19.10.2016	N. A.	Dyqan	2	28.10.2016	Prishur(pjesë e projektit)
3	28.10.2016	I. D.	Shtëpi	5	05.04.2016	Prishur(gjorbë)
4	23.11.2016	K. H.	Lok+shtepi	6	23.11.2016	Prishur(pjesë e projektit)
5	19.01.2017	F. Xh.	Magazinë	7	20.01.2016	Prishur(gjorbë)
6	10.04.2017	V. T.	Dyqan	8	13.04.2017	Prishur(gjorbë)
7	21.07.2017	P. Z.	Shtëpi	9	24.07.2017	pa u prishur shoqëruar me gjorbë
8	14.08.2017	F. S.	Shtëpi	?	?	?x
9	07.09.2017	F. S.	Shtëpi	10	14.09.2017	Gjorbë
10	03.01.2018	V. F.	Shkelje afati		Gjorbë	Gjorbë

Për vitin 2016 nga IVMT janë mbajtur 4 procesverbale për prishje të objekteve sipas kundërvajtjeve të konstatuara dhe dy të tilla për vitin 2017 prej z. O. GJ. dhe 3(tre) procesverbale të mbajtur nga K/inspeinspektori A. T.. Nga të dhënat konstatohet se ndërtesat kanë qenë pjesë e shembjes si rrjedhojë e ndërtimit të Projektit Ansambli i Rilindjes Urbane dhe nuk janë shoqëruar me penalizim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Në Drejtorinë e financës, grupi i auditimit siguroi dokumentacionit e nevojshëm të rakordimit të debitorëve të krijuar nga vendosja e gjobave për vitin 2016 dhe 2017. Nga auditimi i zbatimit të procedurave ligjore për vendosjen e gjobave dhe arkëtimin e tyre, në zbatim të nenit 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.02.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit” dhe ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, përkatësisht neni 16, ku përcaktohet se: Gjoba paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afati, paguhet kamatë 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj” u konstatua se nuk është vepruar në plotësim të kësaj kërkesë ligjore.

Për vendimet e gjobave të pa arkëtuara brenda afatit ligjor, përveç vlerës së gjobës, janë llogaritur edhe vlerat e kamatë vonesave në masën 2% të vlerës të gjobës për çdo ditë vonesë deri në 30 ditë, (ose në shumën 60% kamat vonesë mbi gjobën e vendosur), në zbatim të pikës 3, neni 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”; **Kamatëvonesave e pa aplikuar rezulton në shumën 1,500,000 lekë (5 gjoba gjithsej me nga 500,000 lekë secilës që iu ka kaluar afati i likuidimit).**

Në auditimin e punës së kryer kryer në lidhje me vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV dhe Drejtoria Juridike, nuk është kërkuar në Gjykatën Administrative kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv, në zbatim të nenit 24 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”;

Kamatëvonesë mbi gjobën e vendosur) sikurse shihet në pasqyrën e mëposhtme

Emër	Mbjemër	Obejekti					
I. D.		Shtepi	NJ/A Kajan	005 dt.04.11.2016	001	04.11.2016	Jjobë Kamat vonesë e pa llogaritur
K. H.		Lokal+Shtepi	Belsh qender	006 dt.23.11.2016	X	x	500.000 300,000
F. Xh.		Shtepi	Trojas Bashkia Belsh	007 dt.20.01.2017	002	20.01.2016	500.000 300,000
V. T.		Dyqan	Belsh qender	008 dt.13.04.2017	003	13.04.2016	500000 300,000
P. Z.		Shtepi	Drago(Kajan	09 dt.24.07.2017	004	24.07.2017	500.000 300,000
F. S.		Shtepi	Belsh				500.000 300,000
F. S.		Shtepi	Belsh	10dt.14.09.2017	005	14.09.2017	2,500,000 1,500,000

2-Z. A. T. me vendim nr, datë 138 datë 01.06.2017 është emëruar Kryeinspektor IVMT me arsimin Pyjor

3-Vazhdon të punojë në këtë sektor si inspektor i IVMT-së z. N. Q. me arsim Biologji Kimi në kundërshtim me ligjin 780, datë 16.07.2007 neni 11.

4- Në strukturën organizative të Bashkisë Belsh në sektorin e IVMT-së për vitin 2017, konstatohet se janë emëruar dy punonjës me arsim të mesëm dhe jashtë profilit ,konkretisht z. U. Z. dhe A. H.. Po kështu në këtë sektor vazhdon të punojë, z. N. Q. me profesion mësues bio-kimie

-Në auditimin e punonjësve të punësuar në sektorin e IMTV konstatohet se nuk kanë përfunduar arsimin e lartë në fushat e inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, Urbanistikës, Konstruksionit transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

mjedisit, siç përcaktohet në nenin 11 të ligjit nr. 183/2014 datë 24.12.2014 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit në ndërtimet e kundërligjshme.

II- **a-Për** vendimet e gjobave të pa arkëtuara brenda afatit ligjor, përveç vlerës së gjobës, **nuk është** llogaritur vlera e kamatëvonesave në masën 2% të vlerës së gjobës për çdo ditë vonesë deri në 30 ditë, (ose në shumën 60% kamat vonesë mbi gjobën e vendosur), në zbatim të pikës 3, neni 30, të ligjit nr. 10279 Përfundimisht: Personeli i punësuar në Sektorin e IVMT, nuk ka qenë i pajisur me kualifikimin e domosdoshëm në kundërshtim me ligjin nr. nr. 9780, datë 16.07.2007, e konkretisht nenit 11 të tij dhe konkretisht :

1-z, O. Gj me urdhër nr 370, datë 26.10.2016 është emëruar në detyrën e Kryeinspektorit IVMT(inspektoratit të mbrojtjes së territorit vendor)me arsim Bachelor në degën Gjuhë - letërsi. Detyrë të cilën e ka kryer deri më datë 01.06.2017

Në ligjin 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative" citojmëse ; **Kamatëvonesave e pa aplikuar rezulton në shumën 1,500,000 lekë (5 gjoba gjithsej me nga 500,000 lekë secilës që iu ka kaluar afati i likuidimit).**

b-Në auditimin e punës së kryer kryer në lidhje me vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV dhe Drejtoria Juridike, nuk është kërkuar në Gjykatën Administrative kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv, në zbatim të nenit 24 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative"

III.7. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Bashkisë dhe shitja e trojeve publike.

VII/1. Administrimi, marrja në dorëzim, dokumentacioni përkatës, hartat etj., mbikëqyrja nga Bashkia/Komuna e aseteve në varësi të saj, kontrollet e ushtruara, konstatimet, masat e marra. Nxjerrja jashtë përdorimit e aseteve. Inventarizimi dhe krijimi i regjistrit/data base të aseteve të bashkisë/komunës për periudhën e auditimit, auditimi i ndryshimeve të aseteve (*dhënie me qira, shitje troje etj.*), ligjshmëria dhe rregullariteti i veprimeve të kryera me asetet e qëndrueshme;

Gjetje nga auditimi: Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Belsh dhe Nj.A.-ve që përmbledh kjo bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Dokumentacioni dhe të dhënat përkatëse në lidhje me asetet e Bashkisë janë vënë në dispozicion me shkresa zyrtare nga AITPP-ja, nëpërmjet VKM-ve përkatëse, si më poshtë:

Për ish Bashkinë Belsh:

Me VKM-në nr. 19 dt. 22.01.2008 është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore për territorin e saj. (faza e parë).

Me VKM-në nr. 252 dt. 12.03.2009 është miratuar lista paraprake e pronave të paluajtshme publike dhe shtetërore që transferohen në pronësi apo përdorim të Bashkisë Belsh. (faza e dytë).

Me VKM-në nr. 886 dt. 03.11.2010 është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në përdorim apo në pronësi të Bashkisë Belsh. (faza përfundimtare).

Për NJA Grekan:

Me VKM-në nr. 9 dt.07.01.2005 është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore për territorin e saj. (faza e parë).

Me VKM-në nr. 912 dt. 19.12.2007 është miratuar lista paraprake e pronave të paluajtshme shtetërore që transferohen në pronësi a përdorim të Komunës Grekan. (faza e dytë).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Me VKM-në nr. 382, datë 27.03.2008, është miratuar lista përfundimtare e pronave, pyje dhe kullota, që transferohen në pronësi të ish-komunës Grekan, në të cilën janë përfshirë 42 prona me sipërfaqe pyjore gjithsej 901 ha.

Për NJA Kajan:

Me VKM-në nr. 71 dt. 28.01.2008 është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore për territorin e saj. (faza e parë).

Me VKM-në nr. 405 datë 08.04.2008, është miratuar lista përfundimtare e pronave, pyje dhe kullota, që transferohen në pronësi të ish-komunës Kajan, në të cilën janë përfshirë 5 pasuri, të llojit pyje dhe kullota.

Për NJA Rrasë:

Me VKM-në 699 dt. 19.10.2007 është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore për territorin e saj. (faza e parë).

Për NJA Fierzë:

Me VKM-në 1526 dt. 19.11.2008 është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore për territorin e saj. (faza e parë).

Në lidhje me asetet e bashkisë Belsh, nga grupi i auditimit u konstatua se nuk janë zbatuar kërkesat e pikës 13 të VKM-së nr. 500, dt. 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, e cila përcakton se: “Pas regjistrimit në pronësi të ndërtesave administrative dhe të mjediseve përkatëse, bashkitë ose komunat kanë të drejtë dhe janë të detyruara të vendosin çdo aset në librin e llogarive, sipas rregullave kontabël, që zbatohen për qeverisjen vendore. Mbjtësi i mëparshëm i kësaj prone, nëse është i ndryshëm nga pronari i ri, duhet që, njëkohësisht, ta heqë këtë aset nga librat e tij kontabël. Ky transferim kontabël i asetit do të dokumentohet në aktin e veçantë të transferimit kontabël, të nënshkruar nga të dyja palët.”.

Gjithashtu, nuk janë zbatuar edhe kërkesat e pikës 21 të po kësaj VKM-je, e cila parashikon: “Që nga çasti i marrjes së listës përfundimtare të pronës, që do të transferohet, çdo njësi e qeverisjes vendore është përgjegjëse për: a) mbajtjen e listës së inventarizimit të këtyre pronave; b) azhurnimin në vazhdimësi të listës së inventarit pas regjistrimit, sa herë që merren prona të reja, jepen ose shiten, ose shfaqen interesa të palëve të treta, siç është dhënia me qira apo hipotekimi.”.

Niveli i prioritetit i mesëm

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Aktiveve në bilancin kontabël, u konstatua se në llogarinë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione” etj., vlera kontabël është e pandryshuar, pasi nuk është bërë asnjë regjistrim i ri në hipotekë dhe rrjedhimisht nuk janë bërë as regjistrimet përkatëse në kontabilitet. Gjithashtu, edhe llogari të tjera të aktivitetit janë të pandryshuara për të njëjtën arsye. Në llogarinë 217 “Kafshë pune e prodhimi” është e regjistruar vlera 288.000 lekë, e cila përfaqëson një donacion shpendësh të egra në vitin 2015 nga Këshilli i Qarkut Elbasan. Kjo llogari nuk pasqyron drejt gjendjen, pasi është e pamundur që një njësi ekonomike të mbajë në kontabilitet shpendët e egra. Edhe sikur këto shpendë të ishin të mbikëqyrura dhe të kontrolluara nga bashkia, duhet të ishin regjistruar në llogarinë 334, “Kafshë në rritje e majmëri”. Sa më sipër, duhet të evidentohet situata inventariale e kësaj llogarie dhe të bëhen rregullimet përkatëse.

Niveli i prioritetit i ulët



Për mungesat inventariale të konstatuara, të përmendura edhe në raportet e mëparshme të audituesve të KLSH-së, janë evidentuar personat përgjegjës dhe u janë bërë ngarkim vlerat respektive, të cilat janë regjistruar në llogarinë 468 si debitorë.

Nga auditimi u konstatua se nuk ka pasur procedura të përfunduara për shitjen e pasurive të Bashkisë Belsh. Është vetëm një rast kërkesë për privatizim të një objekti, e cila është miratuar me vendimin nr. 7, datë 01.13.2017, “Për privatizimin e objektit Kantina e Ndërmarrjes Rruga-Ura, i cili është konfirmuar nga Prefektura Elbasan me shkresën nr. 51/3, datë 01.31.2017. Kjo praktikë është në procesin e shqyrtimit rutinë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për të vazhduar më pas me shitjen dhe dorëzimin përfundimtar të objektit.

- Menaxhimi i aseteve, identifikimi i gjendjes fizike, teknike dhe juridike për përdorimin e vënien në efikasitet për krijimin e të mirave publike për komunitetin, administrimin e plotë të tyre nga Bashkia/Komuna në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre;

Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Belsh nuk janë marrë në dorëzim asetet dhe rrjedhimisht nuk është kryer identifikimi, kolaudimi, vlerësimi, nuk është kryer inventarizimi kontabël dhe fizik, nuk është aplikuar në ZVRPP Elbasan për regjistrimin e të gjitha aseteve, resurseve dhe pasurive të tjera, si dhe nuk është bërë regjistrimi në kontabilitet, i këtyre pasurive, mosveprime në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.2.2001, “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pikat 20, 21 dhe 22, të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, me pikat 37, 42-60, 74, të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Niveli i prioritetit i lartë

Sa më sipër, marrja në dorëzim e këtyre pronave dhe aseteve të qëndrueshme nuk është bërë me procesverbale të nënshkruara nga përfituesi, Bashkia Belsh apo ish-komunat, sot Njësi Administrative dhe nga institucionet qendrore si dorëzues të aseteve, institucione këto, në pronësi të cilave kanë qenë pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, administratë, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, funeral, zhvillim ekonomik, troje të lira, infrastrukturë, strehim, mbrojtje civile, bujqësi dhe ushqim.

Mosveprimet e mësipërme janë në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 33-2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, dhe UMF-së nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30 ku citohet: “...Formati i regjistrimit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose të 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 rritjen 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.” dhe pika 35/a ku citohet: “Dokumentet vërtetues-vërtetojnë kryerjen në fakt dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet mandate arkëtimet, mandate pagesat, procesverbalet dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.”

Pavarësisht sa më sipër, në zbatim edhe të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, nga kryetari i Bashkisë Belsh me Urdhërin nr. 20 datë 06.02.2017 është ngritur Komisioni për identifikimin, marrjen në dorëzim, kolaudimin, vlerësimin dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

përgatitjen për regjistrim të pronave publike të transferuara me VKM në pronësi të Bashkisë. Me Urdhërin nr. 212 datë 21.08.2017 është ngritur Komisioni për qeradhënien e tokës bujqësore dhe gjatë zhvillimit të këtij auditimi, me Urdhërin nr. 38 datë 14.02.2018 është ngritur Komisioni për verifikimin në terren të gjendjes faktike të pronave publike.

- Auditim mbi shqyrtimin dhe miratimin e kërkesave për dhënien me qira të aseteve të Bashkisë apo Njësisë Administrative. Lidhja e kontratave. Arkëtimi i të ardhurave nga qiraja dhe përdorimi i tyre.

Nga ana e bashkisë Belsh, është bërë evidentimi i sipërfaqeve të tokave bujqësore të pandara e të refuzuara, të cilat janë objekt i veprimit të Udhëzimit nr. 1, datë 18.07.2012, të KM “*Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara*”. Me shkresën nr. 1698 datë 28.06.2016 është dërguar për konfirmim pranë Drejtorisë së Administrimit të tokave në Qark lista e tokave të pandara, e cila është konfirmuar me shkresën nr. 725/1 datë 22/07/2016. Me shkresën nr. 2240 datë 08.09.2016, është kërkuar konfirmim pranë Agjensisë së Trajtimin të Pronave është kërkuar konfirmim për sipërfaqet dhe pasuritë e vëna në dipozicion të ATP-së sipas VKM-së nr. 770 datë 12.11.2014 “*Për kalimin në fondin e kompensimit fizik të 23.368 ha...*”, e cila është konfirmuar me shkresën nr. 3209/1, datë 03/11/2016. Nga Këshilli i Bashkisë Belsh me VKB-në nr. 56 datë 30.11.2016, konfirmuar nga Prefektura Elbasan me shkresën nr. 2016/1 datë 09.12.2016, është miratuar lista e sipërfaqeve që do t’i nënshtrohen zbatimit të Udhëzimit nr. 1, të cituar më sipër. Pranë ZVRPP-së me shkresën nr. 2044 datë 15.08.2017 dhe me shkresën nr. 3002 datë 21.11.2017 është kërkuar informacion për statusin juridik të sipërfaqeve që janë kërkuar të merren me qera dhe është marrë pjesërisht përgjigje për to.

Me Urdhërin nr. 212 datë 21.08.2017 të Kryetarit të Bashkisë, është ngritur Komisioni i Qeradhënies së Tokës Bujqësore të Pandarë. Përbërja e komisionit është me 5 anëtarë, sipas pikës 4 të udhëzimit nr. 1 më sipër, në të cilën përcaktohet: “*KQTBP-ja ka në përbërje: 1- kryetarin e komunës ose bashkisë kryetar; 2- një përfaqësues të Drejtorisë Rajonale të Bujqësisë anëtar; 3- një përfaqësues të DAMT-së në qark anëtar; 4- një specialist të ZMMT-së në komunë ose bashki anëtar; 5- një specialist jurist në komunë ose bashki anëtar.*”. Me shkresën nr. 1309 prot., datë 23.05.2017, është kërkuar caktimi i përfaqësuesit të KQTBP-së në Drejtorinë Rajonale të Bujqësisë, i cili është konfirmuar me shkresën nr. 1776 Prot., datë 14/07/2017. Me shkresën nr. 1309 prot., datë 23.05.2017 është kërkuar caktimi i përfaqësuesit të KQTBP-së në Drejtorinë e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës, i cili është konfirmuar me shkresën nr. 1350, datë 26.05.2017. Janë vendosur njoftime publike në çdo fshat për dhënie me qira të tokës bujqësore, ku është pasqyruar edhe dokumentacioni i kërkuar, i cili përfshin: të dhënat e kërkuarit, sipërfaqen dhe vendndodhjen e parcelës, me numra kadastralë, vërtetimin nga DAMT-ja, vërtetimin nga ZVRPP-ja, afatin e qerasë së tokës, aspektet kryesore të teknologjisë që do të aplikohet, investimet kryesore mbi infrastrukturën, burimet e financimit të investimit, ndikimi i investimit në rritjen e numrit të punëtorëve të paraqitura në një plan-biznesi, një planvendosje nga Zyra e Kadastrës në Bashki dhe propozimi për çmimin e qerasë së tokës që kërkohet me qira. Në të gjithë fshatrat, në godinat e Nj.A.-ve është publikuar njoftimi publik së bashku me dokumentacionin që kërkohet, por për këto publikime nuk janë mbajtur procesverbale. Pranë Komisionit të Qiradhënies janë paraqitur rreth 60 kërkesa për marrje toke bujqësore me qira, nga persona fizikë të ndryshëm. Ka rreth 10 kërkesa për më shumë se 1 ha tokë, 14 kërkesa për 0.5 ha - 1 ha tokë dhe 25 kërkesa për: 0.5 ha tokë dhe të tjerat janë për sipërfaqe më të vogla se 0.5 ha. Në datën 20.10.2017 është zhvilluar një mbledhje e komisionit ku nuk janë marrë vendime, pasi kërkesat kanë patur mangësi në dokumentacionin e domosdoshëm të kërkuar nga VKM-ja dhe Udhëzimi përkatës. Pothuajse në të gjitha kërkesat ka munguar vërtetimi nga DAMT-ja



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

që tregon kategorinë e resursit të tokës bujqësore sipas regjistrit kadastral si dhe vërtetimi nga ZVRPP-ja, për gjendjen juridike të parcelave të kërkuara. Mbledhja tjetër e njoftuar në datën 27.12.2017, nuk është zhvilluar për shkak të mungësës së përfaqësuesit të DAMT-së dhe përfaqësuesit të DRB-së.

Qeradhënia e tokave bujqësore të pandara nuk është realizuar edhe për shkak të mungësës së regjistrimit në ZVRPP të këtyre tokave, e cila nuk mund të bëhet pasi nuk ka përfunduar procesi i transferimit të pasurive publike nga AITPP-ja.

- Dhënia me qira e tokës bujqësore, procedurat e ndjekura dhe arkëtimi i të ardhurave.
Toka bujqësore nuk janë dhënë me qira nga Bashkia Belsh. Qeratë janë ekzistuese dhe funksionale nga ish-komunat Rrasë dhe Fierzë. Kjo çështje është trajtuar gjerësisht në pikën VII/2.

- Mbivendosjet si rezultat i të ZRAKKP dhe vendimeve gjyqësore, ndjekja e problemeve në të gjitha shkallët e gjykatave.

Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Belsh nuk ka asnjë procedurë të kësaj natyre dhe rrjedhimisht nuk ka as procedura apo procese gjyqësore për këtë qëllim. Megjithatë, nga zyra juridike duhet të fillojnë procedura për ndjekjen në rrugë gjyqësore të problemeve me subjektet debitore dhe me personat që posedojnë padrejtësisht sipërfaqet e objekteve, trojeve, tokave bujqësore, kullotave, pyjeve, etj., pasuri të cilat duhet të ishin në shërbim të komunitetit.

- Vlerësimi i punës së ZAMTE-ve për tokat bujqësore, azhornimet e kryera mbi zbatimin e ligjshmërisë për veprimet e kryera në marrëdhëniet e ndryshimeve të pronësisë dhe regjistrimi në ZVRPP.

Gjatë viteve 2016-2017, nuk ka pasur ndryshime të statusit të pronësisë së objekteve apo trojeve/tokave bujqësore dhe rrjedhimisht nuk janë bërë azhornime. Ka pasur vetëm një kërkesë për privatizim objekti, e cila pasi është miratuar nga Këshilli Bashkiak, është në procedurë pranë sektorit përkatës të privatizimeve në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Për periudhën e audituar, për regjistrimin fillestar të pronave shtet, ZAMTE-ja ka zhvilluar korrespondencë me ZVRPP-në, janë nisur pranë ZVRPP-së shkresat nr. 1474 dt. 09.06.2017, nr. 1504 dt. 30.06.2017, por nuk ka pasur rezultate. Sipas përgjigjes së marrë nga ZVRPP-ja Elbasan, pengesë për regjistrimin e pasurive të llojit tokë bujqësore është fakti që pronat tokë bujqësore në inventarin që shoqëron VKM-në nr. 886 janë të pasqyruara si klasë (jo secila pasuri veç e veç me numër dhe tregues të veçantë) dhe sipas përgjigjes së ZVRPP-së Elbasan, regjistrimi mund të vazhdojë vetëm pas përcatimit dhe rikonfirmimit të këtyre treguesve me VKM. Më pas, me shkresën nr. 1799 dt. 17.07.2017, ka vazhduar korrespondenca me Ministrinë e Brendshme, me AITP-në, me shkresën nr. 2228, dt. 06.09.2017 me DAMT-në e Qarkut Elbasan, me shkresën nr. 2429 dt. 18.09.2017 drejtuar Ministrisë së Drejtësisë dhe me shkresën nr. 2227 dt. 06.09.2017, drejtuar ZQRPP, nga të cilat është kthyer përgjigjja se ZVRPP-ja Elbasan duhet të vazhdojë procedurën e regjistrimit. Pavarësisht korrespondencës me institucionet e sipërpërmendura, regjistrimi i pasurive tokë bujqësore ka mbetur pezull.

- Mbi menaxhimin dhe administrimin e aseteve objekte ndërtimore, social kulturore, asetet me funksion ekonomik, infrastrukturor, mbrojtës, toka bujqësore e pandarë, rrugët e brendshme, objekte të ndërtuara, si dhe resurset natyrore të çdo lloji.

Në inventarin përfundimtar të pronave të Bashkisë Belsh, (pa llogaritur NjA-të) të miratuar me VKM nr. 886, datë 03.11.2010, në shumë pasuri të Bashkisë, në kolonën “shënime të veçanta” është vënë shënim, “nuk gjendet në hartë”, “e ka në përdorim: (emri i personit)”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

“zënë forcërisht” ose “tjetërsuar”, “shitur” apo privatizuar”, “e ka marrë pronari”, “nuk ekziston” etj.

Gjetje nga auditimi: Sipas VKM-së nr. 886, datë 03.11.2010, u konstatua se, në **110 raste asete**, për sipërfaqen e përgjithshme të truallit prej **197.941 m²**, prej të cilave sipërfaqe ndërtimi 9.098 m², sipërfaqe funksionale 14.314 m², troje të lira 152.955 m², tokë arë 21.574 m², asetet janë në përdorim të të tretëve, persona privatë. Këto asete **janë zënë forcërisht** prej këtyre personave.

Në tabelën VII/2-1 është paraqitur llogaritja e qerave të sipërfaqeve të zëna dhe në përdorim nga të tretët.

Duke llogaritur qeranë e munguar për ndërtesat dhe trojet funksionale për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2017, në vijim të argumentimit të përdorur edhe në rekomandimin e lënë nga grupi i auditimit të mëparshëm të KLSH-së, sipas VKM-së nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, Kapitulli III, pika 1/a,b, u **konstatua një vlerë të ardhurash të munguara në shumën e përgjithshme 388.880.328 lekë, në dëm të Bashkisë Belsh**, të ardhura të llogaritura vetëm për periudhën e auditimit, të cilat do të realizoheshin nëse do të ishin lidhur kontrata qiraje vetëm për trojet dhe tokat arë “të zëna forcërisht” apo “në përdorim nga të tretët”.

Niveli i prioritetit i lartë

U konstatua se për të gjitha rastet e listuara më sipër nuk ka pasur asnjë denoncim në organet kompetente të zbatimit të ligjit, nga strukturat e Bashkisë Belsh dhe nuk është ndërmarrë asnjë veprim nga ana e strukturave kompetente të Bashkisë Belsh, Policia Bashkiake, INUV-ja, etj., për lirim të pronave dhe asetëve të zëna forcërisht për të vënë në posedim të Bashkisë këto pasuri, të cilat do të shërbenin funksionit të saj në shërbim të komunitetit.

Llogaritja:

- Çmimi dysHEME për periudhën 21.02.2014 deri më 31.12.2015, për sipërfaqen ndërtësë në Bashkinë Belsh, për objektet jashtë vijave kufizuese, ka qenë 75 lekë/m²/muaj, ndërsa qeraja për sipërfaqen funksionale llogaritet me 20% të sipërfaqes ndërtësë, pra 15 lekë/m²/muaj.

- Për truallin e lirë 100 lekë/m²/muaj.

- Për tokën bujqësore është llogaritur sipas pikës 10 të Udhëzimit nr. 1 datë 18.07.2012, me vlerën minimale 6.000 lek/ha.

- Auditim mbi statusin juridik të tyre, regjistrimi në ZVRPP, administrimi i trojeve dhe shesheve publike të zëna nga ndërtimet pa leje, procedurat e ndjekura për vlerësimin dhe shitjen e tyre (nëse janë kryer).

Me ZVRPP-në dhe institucionet e tjera është zhvilluar korrespondenca e mëposhtme:

Është dërguar shkresa me nr. 2429 datë 18.09.2016 për të zgjidhur problemin e regjistrimit në ZVRPP Elbasan, për regjistrim fillestar të pronave në: Ministrinë e Drejtësisë, Drejtoria e Përgjithshme e Planifikimit Strategjik dhe Inspektimeve të Çështjeve të Drejtësisë dhe ZQRPP, Tiranë.

Është bërë kërkesë AITP-së Tiranë me shkresën Nr.1799 datë 17/07/2017, për konfirmim për regjistrimin fillestar të pronave të transferuara në pronësi.

Është dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 2497 datë 05/10/2016 për 4 prona (liqene), si më poshtë:

Liqeni i Belshit, pasuria nr. 30, Belsh Qendër.

Liqeni i Itamthit, pasuria nr.235, Belsh Hysë.

Liqeni i Plevicës, pasuria nr.139, Seferan



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Liqeni Gjoli i Gjatë, pasuria nr. 8, Trojas.

Është dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 2544, datë 12/10/2016 për pasurinë nr. 28/39 e llojit Shesh, ZK 1147, Belsh Qendër.

Është dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 52 datë 10/01/2017 për pasurinë nr. 29/9 (29/1) e llojit Truall, ZK 1147, Belsh Qendër.

Është dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 163 datë 24/01/2017 për 4 pasuri:

Pasuria nr. 316/5 e llojit Arë, ZK 1839, Fshati Gradishtë

Pasuria nr. 323/5 e llojit Shesh, ZK 2598, Fshati Marinës

Pasuria nr. 320/3/1 e llojit Kullotë, ZK 1839, Fshati Gradishtë

Pasuria nr. 122 e llojit e Pafrytëshme ZK 1839, Fshati Gradishtë

Është dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 1074 datë 25/04/2017, bashkë me planvendosjet për 3 pasuri:

Pasuria nrA 274/8 ndodhur në Belsh Qendër ,zona kadastrale 1147

Pasuria nr 159/25 ndodhur në Fshatin Trojas ,zona kadastrale 3647

Pasuria nr 84/22/2 ndodhur në Fshatin Gradishtë zona kadastrale 1839.

Kërkesë për mbyllje procedurë regjistrimi Nr.1474 datë 09/06/2017.

Është dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 1731 datë 07/07/2017 për 3 pasuri:

Pasuria nr. A(274/8) ZK 1147, Belsh Qendër.

Pasuria nr. 159/25, ZK 3647. Fshati Trojas, Belsh

Pasuria nr. 84/22/2 ZK 1839 Fshati Gradishtë, Belsh.

Është dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 1983 datë 07/08/2017 për 1 pasuri

Pasuria nr. A(78) ndodhur në Fshatin Gradishtë, ZK 1839.

Është bërë kërkesë tjetër ZVRPP për gjendjen juridike të disa pasurive, me shkresën nr. 2044 datë 15.08.2017 për 14 pasuri

Pasuria nr. 56/1 e llojit Djerrë e ndodhur në fshatin Trojas me sip. 65505 m²

Pasuria nr. 96/26 e llojit Djerrë e ndodhur në fshatin Trojas me sip. 8320 m²

Pasuria nr. 16/1/2 e llojit Arë dhe Truall e ndodhur në fshatin Trojas me sip. 2800 m² (Eshat Zekthi)

Pasuria nr. 69/10 e llojit Arë, e ndodhur në fshatin Gradishtë me sip. 4160 m²

Pasuria nr. 101/32 e llojit Kullotë, e ndodhur në fshatin Gradishtë me sip. 65420 m²

Pasuria nr. 403/7 e llojit Arë, e ndodhur në fshatin Marinëz me sip. 9350 m²

Pasuria nr. 202/13 e llojit Arë, e ndodhur në fshatin Belsh-Hysë me sip. 22705 m²

Pasuria nr. 238 e llojit Arë, e ndodhur në fshatin Belsh-Hysë me sip. 9000 m²

Pasuria nr. 182 e llojit Kullotë, e ndodhur në fshatin Belsh-Hysë me sip. 2200 m²

Pasuria nr. 203/12 e llojit Arë, e ndodhur në fshatin Grekan me sip. 7450 m² dhe sipas AMTP 6560 m² (Shaban Rusta)

Pasuria nr. 256/2 e llojit Pemëtoje, e ndodhur në fshatin Grekan me sip. 34600 m²

Pasuria nr. 247/3 e llojit Pemëtoje, e ndodhur në fshatin Grekan me sip. 15710 m²

Pasuria nr. 95/12 e llojit Ullishtë, e ndodhur në fshatin Shkëndi me sip. 58975 m²

Pasuria nr. 24 e llojit Arë, e ndodhur në fshatin Rrenas me sip. 4800 m²

Të gjithë pasuritë e tjera figurojnë në emër Shtet.

Është bërë kërkesë për informacion ZVRPP-së Elbasan me shkresën nr. 2358 datë 21.09.2016, për dërgim informacioni mbi statusin juridik të disa pronave për 21 pasuri:

Pasuria nr. 30/7 e llojit Liqen, me sip. 291372 m² (Shtet)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Pasuria nr. 30/33 është korigjuar nga Liqen në truall me sip. 153 m² (Sokol Tafani)
Pasuria nr. 30/77 me sip. 291219 m² e cila është e mbyllur dhe kalon në pasurinë nr 30/44 me sip. 52.8 m² e korigjuar nga Liqen në Truall. (Tauland dhe Ilir Hysa)
Pasuria nr. 30/78 me sip. 291164.2 m² e cila është e mbyllur dhe kalon në pasurinë 30/78/1, me sip. 50 m² e korigjuar nga Liqen në truall. (Petrir Liçi)
Pasuria nr. 30/78/2 me sip. 291116.2 m² e cila është e mbyllur dhe kalon në pasurinë 30/37 me sip. 195.9 m² (Zyber Kuqja)
Pasuria nr. 30/40 me sip. 186.7 m² (Ardian Hysa)
Pasuria nr. 30/78/3 me sip. 290733.6 m² e mbyllur dhe kalon në pasurinë 30/78 me sip. 291164.2 m² e cila është e mbyllur dhe kalon në pasurinë nr. 30/43 me sip. 251.8 m² (Jorgo Dunga)
Pasuria nr. 30/78/4 me sip. 290481.8 m² është e mbyllur dhe kalon në pasurinë nr 30/39 me sip. 416 m². (Adem Muça)
Pasuria nr. 3038 me sip. 49.2 m² (Faslli Pire)
Pasuria nr. 30/36 me sip. 196.6 m² (Caush Tafani).
Pasuria nr. 30/78/5 me sip. 289820 m² (Shtet)
Pasuria nr. 380/4 e llojit Arë, me sip. 404220 m² Fshati Shkozë. (Shtet)
Pasuria nr. 8 e llojit Liqen, e ndodhur në fshatin Trojas me sip. 76500 m² (Shtet)
Pasuria nr. 139 e llojit Rezervuar, e ndodhur në fshatin Seferan me sip. 262100 m² (Shtet)
Pasuria nr. 235 e llojit Liqen, e ndodhur në Fshatin Belsh-Hysë me sip. 119500 m² (Shtet)
Ëdhtë dërguar dokumentacioni për regjistrimin fillestar të disa pasurive në ZVRPP Elbasan me shkresën nr. 2657 datë 24.10.2016 për 1 pasuri:
Pasuria nr. 202/13 e llojit Arë, ZK 1146, Belsh Hysë.
Është bërë kërkesë ZVRPP për gjendjen juridike të disa pasurive me shkresën nr. 3002 datë 21.11.2017 për 5 pasuri:
Pasuria nr. 1/7 e llojit Arë, e ndodhur në fshatin Trojas me sip. 16000 m²
Pasuria nr. 134/4 e llojit Ranishte, e ndodhur në fshatin Seferan me sip. 49800 m²
Pasuria nr. 61/15 lloji Kullotë, e ndodhur në fshatin Shkozë me sip. 7889 m²
Pasuria nr. 232 lloji Arë, e ndodhur në fshatin Belsh-Hysë me sip. 58700 m²
Pasuria nr 255/50 lloji Kullotë, e ndodhur në fshatin Marinëz me sip. 60000 m²
Të gjitha këto pasuri janë në emër Shtet.
Është kërkuar për konfirmimin ZQRPP Tiranë, me shkresën nr. 2227 datë 06.09.2017 për dokumentacion hartografik mbështetës, që të mundësohet regjistrimi dhe trajtimi i pasurive të paluajtëshme.
Në Bashkinë Belsh nuk janë zhvilluar procedura për evidentimin e trojeve dhe shesheve publike të zëna nga ndërtimet pa leje, me përjashtim të informacionit që ndodhet në VKM-të për transferimin e pasurive publike, gjithashtu nuk ka pasur procedura shitjeje të tyre.

VII/2 Zbatimi i procedurave ligjore për dhënien me qira të tokave shtetërore të pandara, që nga data e lidhjes së kontratave.

Në Bashkinë Belsh janë administruar 66 raste qeradhënie të tokave bujqësore në NjA Rrasë, 57 raste qeradhënie të tokave bujqësore në NjA Fierzë. Gjithashtu, janë administruar edhe 4 raste të tjera qeradhënie, dy për ambiente dhe dy për antena të kompanive telefonike celulare. Sipas dokumentacionit të paraqitur, rezulton se nga ish-Komuna Fierzë, gjatë vitit 2014, janë lidhur 2 kontrata qiraje trualli, me 2 kompanitë celulare: A. (sot T. A.) dhe A., me qëllim vendosjen e antenave për telefoninë celulare.

Kontrata e qirasë me shoqërinë anonime A. është lidhur më datë 20.02.2014 dhe ka bashkëlidhur vendimin e Këshillit të Komunës Fierzë nr. 32, datë 18.12.2008 për dhënie me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

qira 200 m² tokë shoqërisë “E. M.”, për 5 vjet. Bashkëlidhur këtij vendimi nuk gjendet konfirmimi nga Institucioni i Prefektit. Sipas kontratës janë dhënë me qira 200 m², pra nga ish-Këshilli i Komunës Fierzë janë dhënë 50 m² më shumë nga sa lejon ligji dhe afati kohor është shtuar në 7 vjet, pra 2 vjet më shumë së vendimi i Këshillit.

Në nenin 2 për pronësinë, thuhet se *qiradhënësi e vërteton pronësinë e pronës me anë të dokumentacionit ligjor, i cili është pjesë integrale e kontratës dhe i bashkëngjitet Kontratës si aneks*. Ky dokumentacion ligjor i cili duhej të ishte dokumenti mbi pronësinë i lëshuar nga ZVRPP Elbasan, nuk ndodhet bashkëlidhur kontratës.

Kontrata e qirasë me kompaninë celulare A është lidhur më datë 03.08.2014 dhe ka bashkëlidhur vendimin nr. 9, datë 22.06.2004 të ish-Këshillit të Komunës Fierzë për *“miratimin e kërkesës së bërë nga A, për vendosjen e stacionit të transmetimit të telefonisë celulare në zonën e Kosovë-Beleshit mbi Malin e Breshkës, brenda territorit të Komunës Fierzë”*, genplanet, planimetrinë, vërtetimin nga DSHP Elbasan se vendi ku do të vendoset nuk është fond pyjor, vërtetimin nga Këshilli i Qarkut se ngastra në fjalë është tokë “e pafrytshme”. Sipas kontratës janë dhënë me qira 300 m², afati kohor është 9 vjet, në një kohë që për këto nuk ka vendim të Këshillit Komunal. Nuk gjendet bashkëlidhur kontratës, dokumenti mbi pronësinë i lëshuar nga ZVRPP Elbasan. Në nenin 5, me argumentin *“sipas legjislacionit në fuqi”* është vendosur vlera e qirasë vjetore prej 270,000 lekë, që do të thotë 22,500 lekë/muaj, ose 75 lekë/m² (sepse 22,500 lekë/muaj/300 m² = 75 lekë/muaj). Sipërfaqja e dhënë duhet të konsiderohet “Truall”, sepse është dhënë për ndërtim dhe çmimi mujor për truallin e lirë është 100 lekë/m², nga ku për 1 muaj vlera e qirasë duhet të jetë 300*100=30,000 lekë. Pra nga njësia vendore në kontratë është llogaritur një cmim 25 lekë/m² më pak, që do të thotë se për periudhën nga momenti i lidhjes së kontratës (3 gusht 2014) deiri në 31.12.2017, gjithsej 41 muaj, është llogaritur një vlerë totale e qirasë **prej 307,500 lekë më pak, e cila përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e njësisë vendore (25 lekë/m² * 300 m² * 41 muaj). Kjo vlerë duhet të paguhet nga kompania A (sot T A, si dhe nga Bashkia Belsh duhet të rishikohet kontrata për sa i përket nenit për vlerën mujore të qirasë, mbështetur në korrigjimin që duhet ti bëhet çmimit për m².

Për kontratat ose rastet e tokave bujqësore me qera, nga informacioni i dhënë prej Zyrës së AMT-së në bashkinë Belsh dhe nga dosjet e vëna në dispozicion, rezulton se, gjatë vitit 2012, mbi bazën e ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për tokën”, të ndryshuar, të ligjit nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, të VKM nr. 531, datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, i ndryshuar me VKM-në nr. 176, datë 30.03.2001, UKM nr. 1, datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, nga ish-komuna Fierzë dhe Rrasë, Qarku Elbasan, **janë konsideruar të lidhura gjithsej 107 kontrata qiraje** me persona të ndryshëm për tokat bujqësore të pa ndara për sipërfaqen totale 925.990 m² ose 92.6 ha. Asnjë kontratë, përfshirë ato që janë të noterizuara nuk ka planin e biznesit ose të investimit, sipas aneksit nr.4 në fund të raportit.

Nga auditimi dhe verifikimi i hollësishëm i të gjithë dokumentacionit të disponueshëm nga Bashkia Belsh, u konstatua se, në shumicën e këtyre rasteve nuk ka kontrata, nuk ka fare dokumentacion në dosje ose ka vetëm nga një skicë me shkrim dore, nuk janë zhvilluar procedurat e ankandit, nuk janë nënshkrimet e anëtarëve të bordit apo të komisionit të qeradhënies, si dhe nuk janë lidhur në prani të noterit, në kundërshtim me aktet ligjore dhe nënligjore të përmendura më sipër dhe me kërkesat e ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Kontrata të noterizuara janë vetëm disa në ish Komunën Fierzë.

Këto kontrata janë lidhur gjatë viteve 2011, 2012 dhe 2013 bazuar në Urdhërin e Ministrit të Bujqësisë, UMK nr. 234, datë 09.07.2007 “Për miratimin e përmbajtjes dhe formës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

“Kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore, të pandara, pasuri shtetërore” dhe të “Formularit tip të kërkesës për qiramarrje të tokës bujqësore”. Në të gjitha rastet afati është 99 vjet.

Nga auditimi i kryer mbi këto raste dhe duke konsideruar pasqyrën e vënë në dispozicion nga ZMMT, në rrugë shkresore dhe elektronike, u konstatua se nga viti 2013 e në vazhdim, shumica e personave nuk kanë likuiduar detyrimet financiare. për të 3 vitet, 13 qiramarrës kanë likuiduar detyrimet vetëm për vitin 2013, 2 qiramarrës kanë likuiduar detyrimet për vitet 2013 dhe 2014 dhe 2 qiramarrës kanë likuiduar plotësisht detyrimet për tre vitet 2013, 2014, 2015.

Sa më sipër, konstatohet se kontrata të rregullta, pavarësisht se të gjitha janë konsideruar si të tilla, të lidhura në përputhje me legjislacionin (me dokumentacion dhe procedura të plotë) janë vetëm 31 kontrata, nga të cilat vetëm një në NjA-në Rrasë dhe 30 në Nj.A.-në Fierzë, shumica të panoterizuara. Kontrata të noterizuara janë vetëm 7 në Nj.A. Fierzë.

Në kontratat tip të lidhura, shprehet detyrimi i qiramarrësit: “Pagesa e qirasë kryhet në fund të çdo tremujori, në masën 25 % të shumës së qerasë vjetore”, si dhe në rubrikën “Sanksione” shprehet se: “Qiramarrësi paguan gjobë 1 % të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë së përcaktuar në kushtet e kësaj kontrate”.

Sa më sipër, mbështetur edhe në gjurmën e auditimit të mëparshëm, në lidhje me këto kontrata do të llogaritet e ardhur e munguar, në dëm të Bashkisë Belsh, vlera e qerasë dhe kamatë-vonesa, sipas pasqyrës së mëposhtme:

Në tabelën aneksin 4/1, pasqyrohet llogaritja e vlerave të qerave të papaguara dhe kamatave përkatëse, të llogaritura për çdo tremujor, sipas lindjes së detyrimit përkatës.

Vlera 22.222.217 lekë përbën vlerën e kamatë-vonesave sipas kontratës tip të qerasë, (duke i konsideruar të gjitha si kontrata, në vijim të argumentit të përdorur në auditimin e mëparshëm të KLSH-së), vlera 2.540.064 lekë përbën vlerën e kontraktuar të qerasë dhe vlera 24.762.281 lekë përbën vlerën totale të të ardhurave të munguara nga qeradhënia e tokave bujqësore të pandara, në Bashkinë Belsh.

Përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë kryetari i Bashkisë, z. A. T. si nëpunës autorizues dhe z. A. N. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike dhe të ardhurave, si nëpunës zbatues.

Për sa më sipërm paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

**Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave të mëposhtme:****A.MASA ORGANIZATIVE:**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorisë, me qëllim kërkimin për shpërblimin e vlerës së të ardhurave të munguara. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin me qëllim arkëtimin e vlerës **65,929 mijë lekë**, e ardhur e munguar, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Belsh nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për funksionimin e institucionit. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve. Nuk është hartuar rregullore e kodit të etikës, arkivës, regjistri i riskut, gjurma e auditimit, si dhe nuk është ngritur grupi për menaxhimin strategjik. Mungon kryerja e analizës së funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm nga titullari, duke mos përcaktuar mangësitë dhe masat që duhen marrë, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 8, 16, 22, 23, 24 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 23-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Belsh të hartohet një kuadër i plotë rregullash të shkruara, për secilin sektor dhe drejtori, të cilat ndihmojnë stafin në kryerjen sa më mirë të detyrës funksionale. Të hartohet rregullorja e kodit të etikës, arkivës, regjistri i riskut, si dhe për proceset kryesore të punës që zhvillohen në institucion të hartohet gjurma e auditimit dhe lista e proceseve të punës. Të monitorohet nga titullari sistemi i kontrollit të brendshëm, duke bërë përmirësimet e nevojshme në vazhdimësi.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetja nga auditimi: Nga IVMT janë nxjerrë pesë vendime administrative me gjobë në vlerë e mbetur **2,500,000 lekë**, e cila nuk është arkëtuar, duke shkaktuar të **ardhura të munguara** për buxhetin e njësisë vendore. Nuk janë marr masa në rrugë administrative e gjyqësore për arkëtimin e tyre, veprime në kundërshtim me neni 16, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar, ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. Për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nuk janë llogaritur vlera e kamatëvonesave. Nga IMTV dhe Drejtoria Juridike, nuk është kërkuar në Gjykatën Administrative kthimi i vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 195-198 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Belsh të nxjerrë përgjegjësitë për mos arkëtimin e 5 gjobave të vendosura në vlerën **2,500,000 lekë**, mos kthimin e tyre në titull ekzekutiv dhe mos llogaritjen e kamatë-vonesave. Në vazhdim të marrë të gjitha masat nëpërmjet strukturave përkatëse, Sektorit të IMTV, Sektorit Juridik, Drejtorisë Ekonomike, për arkëtimin e vlerës së gjobës dhe kamatëvonesës, duke kërkuar kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv. Arkëtimi të kërkohet prej kundërvajtjesve për të cilët është aplikuar gjoja: I. D., F. XH., V. T., P. Z., F. S., në vlerë të barabartë prej **500,000 lekë për**



secilin. Në rast të pamundësisë së kërimit të pagesës nga qytetarët për shkak të kalimit të afateve (parashkrimit), kjo vlerë të kërkohej prej personave të cilët nuk kanë marrë masa në kohë për arkëtim.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në objektin “Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Performanca dhe realizimi i veprave të artit, Liqeni Belsh”, nga auditimi rezulton se në Zonën A nuk është vendosur bordura 20x35 cm, sipas projekt-preventivit, por bordurë 20x30 cm. Gjithashtu, vendosja e 78 copë shtylla metalike për ndriçim me H=3m, d=160 mm, nuk është bërë sipas specifikimeve teknike, pasi diametri i shtyllave të vendosura në vepër është mesatarisht 80 mm. Gjithashtu në këtë objekt nuk ka asnjë të dhënë rreth zbatimit të tij. Ndërmjet sipërmarrësit dhe AK nuk ka asnjë komunikim shkresor rreth ecurisë së zbatimit të kontratës. Punimet për këtë objekt nuk janë kryer dhe nga ana e AK nuk është marrë asnjë masë për ndjekjen e zbatimit të kësaj kontrate (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4.b, faqe 140-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për zëvendësimin e bordurave të vendosura, me bordura 20x35 cm dhe të shtyllave të ndriçimit, me shtylla metalike për ndriçim me H=3m, d=160mm, sipas specifikimeve teknike të projektit dhe dokumenteve standarde të tenderit. Në rast pamundësie, Bashkia Belsh të negociojë me Sipërmarrësin e Punimeve për një çmim të ri, më të ulët se çmimi i situacionuar dhe pas rilogaritjes së diferencës të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e shumës së dakordësuar. Nga Bashkia Belsh të merren masa për ndjekjen dhe monitorimin e zbatimit të këtij objekti sipas kontratës dhe nxjerrjen e përgjegjësisë për gjendjen e deritanishme.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në riparimin e automjeteve konstatohen praktika të blerjes së pjesëve të këmbimit nga vetë institucioni dhe vendosja e tyre nga punonjës të tij, shërbime jo profesionale të cilat nuk garantojnë cilësi. Gjithashtu në një rast është bërë shërbim automjeti emergjent për riparime të rëndësishme të cilat kapërcejnë gjendjen e emergjencës si nga vlera edhe nga numri i shërbimeve të kryera (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 47-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandim: Bashkia Belsh për riparimin e automjeteve të ndjekë praktika të cilat bëjnë të mundur që më parë të bëhet përcaktimi i defekteve e nevojave konkrete të mjetit në servis të licencuar dhe mbi bazën e certifikatës së lëshuar prej tij të kryhen riparimet e nevojshme, duke eliminuar blerjen e pjesëve të këmbimit dhe vendosjen e tyre nga vetë punonjësit. Në mënyrë që të eliminohen përsëritjet në kryerjen e shërbimeve të njëjta dhe nga operatori ekonomik të rritet përgjegjësia, prej tij të kërkohej garanci për shërbimin e kryer.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi Me fondet e Bashkisë Belsh në vitin 2017 është kryer prokurim në vlerën **3,816,000 lekë** për blerjen e 2,000 matsave të ujit, me çmim 1908 lekë/copa, për llogari të shoqërisë “Ujësjellës” SHA, e cila ka fondet dhe buxhetin e vet. Nga Bashkia nuk janë marrë masa për kthimin e vlerës së mësipërme në buxhetin e njësisë vendore, pasi bazuar në kontratën e ujit të pijshëm midis abonentit dhe “Ujësjellës” sh.a, vlera e matsave paguhet nga qytetarët. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 47-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandim: Bashkia Belsh në bashkëpunim me shoqërinë “Ujësjellës” SHA të marrë masa për kthimin në llogarinë e vetë, të vlerës **3,816,000 lekë** shpenzuar për blerjen e 2,000 matsave të ujit të pijshëm për llogari të “Ujësjellës” sha, në të kundërtën të paguhet nga urdhëruesit e blerjes së matësve të ujit të pijshëm.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit. Në total treguesit e buxhetit janë realizuar në masën 79,5 %, nga i cili zëri “Investime”, është realizuar me vlerën më të ulët, ose në masën 53.7%. Për vitin 2017, treguesit e buxhetit janë realizuar në masën 78.5%, nga i cili zëri investime është realizuar në 59%. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 24-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandim: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Belsh të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm e objektiv të të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Si rezultat i moszbatimit nga institucioni të procedurave ligjore për largimin e punonjësve nga puna në Bashkinë Belsh u konstatua efekt negativ financiar në buxhet në vlerën **1,496 mijë lekë**, efekte të cilat janë të mundura të eliminohen nga institucioni, duke ndjekur procedurat e duhura ligjore për largimit e punonjësit nga puna. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 33-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandim: Në rastet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës me punonjësit, nga institucioni të zbatohen të gjitha procedurat ligjore të largimit, me qëllim shmangien e efekteve negative në buxhet. Nga titullari, përpara zbatimit të vendimeve gjyqësore, të analizohen këto vendime, të nxirren përgjegjësitë administrative, duke përcaktuar shkakun e ndodhjes së tyre, si dhe të nxirret akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Këshilli i Bashkisë Belsh me vendimin nr. 42, datë 22.07.2016 dhe vendimin nr. 61, datë 29.09.2017, respektivisht ka zbritur me 30% nivelin e taksës së tokës bujqësore për të gjitha vitet e prapambetura nga familjarët dhe me 30% nivelin e taksës së biznesit të vogël për të gjitha bizneset debitore deri në vitin 2015, me psojë të ardhura të munguara për buxhetin e njësisë vendore në vlerën totale **5,271,713 lekë**, nga e cila 333,113 lekë në ngarkim të subjekteve private dhe 4,938,600 lekë për familjarët. Këto vendime tejkalojnë kompetencat ligjore të pushtetit vendor dhe janë të pa bazuara ligjërisht. Të drejtën për faljen e ka vetëm Kuvendi i Shqipërisë, bazuar në Kushtetutën e RSH, pjesa e trembëdhjetë -Financat Publike, neni 155 ku përcaktohet: Taksat, tatimet dhe detyrimet financiare kombëtare, lehtësimi ose përjashtimi prej tyre i kategorive të caktuara të pagesave, si dhe mënyra e mbledhjes së tyre të caktuar me ligj. Për këtë arsye, të gjitha diferencat që rrjedhin nga kjo ulje e detyrimeve nga këshilli bashkiak, konkretisht në vlerën 333,113 lekë për biznesin dhe në vlerën 4,938,600 lekë për familjarët nga taksa e tokës, të hequra nga kontabiliteti, përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Belsh *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 150-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të regjistrojë detyrimin dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **5,271,713 lekë**, nga e cila **333,113 lekë** në ngarkim të subjekteve private dhe vlera **4,938,600 lekë** për familjarët të cilët kanë përfituar nga falja e paligjshme e bërë nga këshilli bashkiak (sipas listave të trajtuara në anekset e Raportit Përfundimtar)

Menjëherë



9. Gjetje nga auditimi: Nga sektori i taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Belsh, nuk janë marrë masat e duhura për kontrollin e subjekteve juridikë dhe fizikë që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Belsh. Nga grupi i auditimit u bë sondazh në faqen zyrtare të QKB-së për sektorin e peshkimit dhe u konstatua se ka një sasi të konsiderueshme biznesesh që nuk figurojnë në regjistrat e tatimpaguesve të Bashkisë Belsh, me pasojë të ardhura të munguara për detyrimet e taksave e tarifave vendore në vlerën **1,865,070 lekë**, veprime në papajtueshmëri me nenin 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 150-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1.Rekomandim: Bashkia Belsh të marrë masa për regjistrimin e subjekteve të pa regjistruar e të konstatuar nga KLSH-ja sipas listës së lënë në këtë projekt raport me vlerat përkatëse, të regjistrojë detyrimin **1,865,070 lekë** dhe të kërkojë sipas ligjit arkëtimin e tij. Të zhvillojë në vazhdimësi korrespondencë me QKB-në dhe Drejtorinë Rajonale Tatimore të rrethit Elbasan për evidentimin dhe regjistrimin e të gjithë subjekteve që zhvillojnë aktivitet në njësinë vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Si rezultat i mos marrjes së masave të duhura për vjeljen e taksave dhe tarifave vendore, deri në datën 31.12.2017 janë krijuar debitorë në vlerën totale **59,912,431 lekë e ardhur e munguar**, nga e cila vlera **5,878,132 lekë** nga debitorët biznese privat dhe vlera **54,034,299 lekë** nga debitorët e kategorisë familjare për taksën e tokës bujqësore (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 150-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1-Rekomandim: Zyra e taksave dhe tarifave vendore, në bashkëpunim me drejtorinë ekonomike dhe atë juridike, të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **59,912,431 lekë**. Për bizneset, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, **të nxirren njoftim vlerësimet tatimore për debitorët dhe të ndiqen rrugët e mëposhtme:**

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ZVRPP (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.

c- Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në RSH” të ndryshuar, me ligjin nr. 164/2014 datë 15.12.2014, ndaj tyre të llogariten në vazhdimësi kamat vonesa.

d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,-*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*.

e. Zyra e taksave dhe tarifave vendore të evidentojë dhe listojë në mënyrë elektronike **abonentët familjarë** dhe të merren masa për arkëtimin e taksës së tokës **nga fermerë**, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, **të njoftohen** tatimpaguesit familjarë **edhe në median lokale** të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017”, njoftim vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare familjarëve të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave, gjelbërimit etj.

**Menjëherë**

11. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, u konstatua se 8 subjekte me aktivitet tregtinë e karburanteve nuk figurojnë të regjistruar në të dhënat e bashkisë për licencat e tregtimit të hidrokarbureve. Sa më sipër, për subjektet që nuk kanë depozituar të dhënat në sektorin e të ardhurave në Bashkinë Belsh, konsiderohen si subjekte debitore në lidhje me pagesën për licencimin (autorizimin) e tregtimit të hidrokarbureve, në vlerën **8,000,000 lekë** e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Belsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe te kushteve për dhënien e lejeve e te autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, paragrafi III (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 150-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të kontabilizojë shumën e detyrimit **8,000,000 lekë** në ngarkim të subjekteve debitore, sipas listës së lënë nga KLSH dhe të kërkojë prej tyre arkëtimin e kësaj vlere, duke aplikuar masat shtrënguese ligjore si urdhër bllokimi në bankë apo vendosje të barrës siguroese.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Belsh, ushtrojnë aktivitet peshkimi rreth 40 subjekte peshkimi, 2 subjekte grumbullimi të bimëve medicinale dhe 3 subjekte minerare ose inertesh, me të cilat Bashkisë Belsh nuk ka lidhur kontratë për shfrytëzimin e sipërfaqeve sipas lejeve minerare apo të tjera dhe se asnjëri prej këtyre subjekteve nuk ka kontratë me Bashkinë për shfrytëzimin e aseteve të saj. Pavarësisht se këto kontrata shfrytëzimi mund të jenë lidhur nga Ministritë e linjës apo institucione të tjera, në bazë të legjislacionit në fuqi, të ardhurat e përftuara nga përdorimi apo shfrytëzimi i pasurive të njësisë vendore duhet të derdhen në buxhetin e njësisë vendore.

Nga ana e bashkisë nuk është zhvilluar asnjë korrespondencë për të kërkuar informacion në institucionet përkatëse që merren me licencimin apo kontraktimin e këtyre subjekteve (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 150-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1.Rekomandim: Bashkia Belsh, të zhvillojë korrespondencë me institucionet përkatëse në lidhje me evidentimin dhe plotësimin e regjistrave të saj me subjektet që zhvillojnë aktivitet duke shfrytëzuar asetet e Bashkisë në çfarëdolloj forme dhe të lidhë kontrata me këto subjekte, jo vetëm për të përfituar nga shfrytëzimi i këtyre pasurive, por edhe për t’i mbrojtur këto asete, florën dhe faunën e territorit të saj.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Struktura e policisë bashkiake në Bashkinë Belsh nuk është krijuar si sektor më vete, me emërtimin përkatës sipas kërkesave ligjore. Ky sektor funksionon si Inspektoriat i Menaxhimit të Territorit dhe jo si Polici Bashkiake, në kundërshtim me ligjin nr. 8224, datë 15.5.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë të bashkisë dhe të komunës”, i ndryshuar.

Emërimet e punonjësve të policisë bashkiake nuk janë bërë nëpërmjet komisionit të përzgjedhjes së kandidatëve, por nga Kryetari i Bashkisë Belsh, në kundërshtim me nenin 5 të ligjit të sipërpërmendur dhe nenit 11 të Rregullores së brendshme “TIP” të Policisë Bashkiake, miratuar me Urdhrin e Përbashkët të Ministrisë së Pushtetit Vendore dhe Ministrisë së Rendit Publik nr. 1, datë 17.04.2003 “Për miratimin e rregullores TIP të policisë bashkiake dhe të komunës”. Për emërimet e kryera nuk është marrë në konsideratë kriteri i moshës, nuk ka asnjë të dhënë nëse punonjësit e policisë i janë nënshtruar ose jo betimit, në zbatim të nenit 6, të Rregullores së sipërpërmendur.

Me punonjësit e policisë bashkiake, nuk janë lidhur kontrata pune me afat mbi dy vjet sipas kërkesave në aktet ligjore dhe nënligjore të cituara më sipër (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 150-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



13.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh të merren masa për krijimin e strukturës së Policisë Bashkiake të pavarur nga drejtoritë e tjera. Në rastet e marrjes së punonjësve të rinj në punë të zbatohet procedura e përzgjedhjes nga komisioni i posaçëm, t’u nënshtrohen betimit sipas formulës së përcaktuar nga ligji, të respektohen kriteret e moshës, arsimit, kualifikimeve etj. Punonjësit e Policisë Bashkiake t’i nënshtrohen trajnimeve dhe kualifikimeve, sipas përcaktimeve ligjore. Të realizohet lidhja e kontratave të punës me afat mbi dy vjeçar.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Belsh dhe NJA që përmbledh kjo bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Dokumentacioni dhe të dhënat përkatëse në lidhje me asetet e Bashkisë janë vënë në dispozicion me shkresa zyrtare nga AITPP-ja, nëpërmjet VKM-ve përkatëse. Në lidhje me asetet e Bashkisë Belsh, nga grupi i auditimit u konstatua se nuk janë zbatuar kërkesat e pikës 13 të VKM-së nr. 500, dt. 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, e cila përcakton se: “Pas regjistrimit në pronësi të ndërtesave administrative dhe të mjediseve përkatëse, bashkitë ose komunat kanë të drejtë dhe janë të detyruara të vendosin çdo aset në librin e llogarive, sipas rregullave kontabël, që zbatohen për qeverisjen vendore. Mbajtësi i mëparshëm i kësaj prone, nëse është i ndryshëm nga pronari i ri, duhet që, njëkohësisht, ta heqë këtë aset nga librat e tij kontabël. Ky transferim kontabël i asetit do të dokumentohet në aktin e veçantë të transferimit kontabël, të nënshkruar nga të dyja palët”.

Gjithashtu nuk janë zbatuar edhe kërkesat e pikës 21 të po kësaj VKM-je, e cila parashikon: “Që nga çasti i marrjes së listës përfundimtare të pronës, që do të transferohet, çdo njësi e qeverisjes vendore është përgjegjëse për: a) mbajtjen e listës së inventarizimit të këtyre pronave; b) azhurnimin në vazhdimësi të listës së inventarit pas regjistrimit, sa herë që merren prona të reja, jepen ose shiten, ose shfaqen interesa të palëve të treta, siç është dhënia me qira apo hipotekimi.” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 198-208 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1.Rekomandim: Bashkia Belsh, të marrë masa për funksionimin e komisioneve të ngritura me qëllim identifikimin në terren të gjendjes juridike të aseteve, marrjen në dorëzim, kolaudimin, vlerësimin, regjistrimin në ZVRPP dhe kontabilizimin e aseteve të qëndrueshme, sipas miratimeve me vendime të Këshillit të Ministrave.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Aktiveve në bilancin kontabël, u konstatua se në llogarinë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione” etj., vlera kontabël është e pandryshuar, pasi nuk është bërë asnjë regjistrim i ri në hipotekë dhe rrjedhimisht nuk janë bërë as regjistrimet përkatëse në kontabilitet. Gjithashtu, edhe llogari të tjera të aktivitetit janë të pandryshuara për të njëjtën arsye. Në llogarinë 217 “Kafshë pune e prodhimi” është e regjistruar vlera 288.000 lekë, e cila përfaqëson një donacion shpendësh të egra në vitin 2015 nga Këshilli i Qarkut Elbasan. Kjo llogari nuk pasqyron drejt gjendjen, pasi është e pamundur që një njësi ekonomike të mbajë në kontabilitet shpendët e egra. Edhe sikur këto shpendë të ishin të mbikëqyrura dhe të kontrolluara nga bashkia, duhet të ishin regjistruar në llogarinë 334, “Kafshë në rritje e majmëri” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 198-208 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të marrë masa për të evidentuar situatat inventariale të këtyre llogarie dhe të bëhen rregullimet përkatëse duke regjistruar dhe administruar me prioritet asetet që kanë interesa të veçanta kulturore, sportive etj., si dhe të rregullojë gjendjen e llogarisë 217 apo llogarive të tjera të së njëjtës natyrë.

Menjëherë dhe në vijimësi



16. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Belsh dhe ish Komunat, sot Njësi Administrative, nuk është bërë marrja në dorëzim me procesverbale e aseteve të qëndrueshme, nga institucionet e tjera në pronësi të të cilave kanë qenë këto asete, rrjedhimisht nuk është kryer identifikimi, inventarizimi fizik dhe regjistrimi në kontabilitet, nuk është aplikuar në ZVRPP Elbasan për regjistrimin e të gjitha aseteve dhe pasurive të tjera, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 8744, datë 22.2.2001, “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pikat 20, 21 dhe 22, të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, me pikat 37, 42-60, 74, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Veprimet e mësipërme janë në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 33-2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, dhe UMF-së nr. 30, datë **27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30 (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 198-208 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).**

16.1. Rekomandim: Bashkia Belsh të marrë masa për marrjen në dorëzim të aseteve, nëpërmjet komisioneve të ngritura, duke kryer vlerësimin, inventarizimin kontabël dhe fizik dhe të aplikohet në ZVRPP Elbasan për regjistrim e tyre.

Marrja në dorëzim e këtyre pronave dhe aseteve të qëndrueshme të bëhet me procesverbale të nënshkruara nga përfituesi Bashkia Belsh dhe nga institucionet qendrore si dorëzues.

Këto proces-verbale duhet të jenë shoqëruar me hartat përkatëse në zbatim të procedurave ligjore.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Në fushën e aseteve, u konstatua se për të gjitha rastet me shënime si “e zënë forcërisht”, “e zaptuar”, etj., nuk ka pasur asnjë denoncim në organet kompetente të zbatimit të ligjit dhe nuk është ndërmarrë asnjë veprim nga ana e strukturave të Bashkisë Belsh, Policia Bashkiake, INUV-ja, etj., për lirimin e pronave dhe aseteve të zëna forcërisht për të vënë në posedim të Bashkisë këto pasuri, të cilat do t’i shërbenin funksionit të saj në shërbim të komunitetit.

Në territorin e Bashkisë Belsh nuk ka asnjë procedurë të kësaj natyre dhe rrjedhimisht nuk ka as procedura apo procese gjyqësore për këtë qëllim (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 198-208 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandim: Nga zyra juridike duhet të fillojnë procedura për ndjekjen në rrugë gjyqësore të problemeve me subjektet debitore dhe me personat që posedojnë padrejtësisht sipërfaqet e objekteve, trojeve, tokave bujqësore, kullotave, pyjeve, etj., pasuri të cilat duhet të ishin në shërbim të komunitetit.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Bazuar në VKM-së nr. 886, datë 03.11.2010, u konstatua se në **110 raste në fushën e aseteve**, për sipërfaqen e përgjithshme të truallit prej **197.941 m²**, prej të cilave sipërfaqe ndërtimi 9.098 m², sipërfaqe funksionale 14.314 m², troje të lira 152.955 m², tokë arë 21.574 m², asetet janë në përdorim të të tretëve, persona privatë. Këto asete janë zënë forcërisht prej këtyre personave.

Duke llogaritur qiranë e munguar për ndërtesat dhe trojet funksionale për periudhën 01.01.2016 deri më 31.12.2017, në vijim të argumentimit të përdorur edhe në rekomandimin e lënë nga grupi i auditimit të mëparshëm të KLSH-së, sipas VKM-së nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, Kapitulli III, pika 1/a,b, u konstatua një vlerë **të ardhura të munguara në shumën e përgjithshme 388,880,328 lekë, për buxhetin e Bashkisë Belsh**, të ardhura të llogaritura vetëm për periudhën e auditimit, të cilat do të realizoheshin nëse do të ishin lidhur kontrata qiraje vetëm për trojet dhe tokat arë



“të zëna forcërisht” apo “në përdorim nga të tretët” (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 198-208 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, brenda hapësirave ligjore, të shohë mundësinë e arritjes së një marrëveshje me personat përkatës dhe në rast se kjo nuk arrihet, të bëhet denoncim në organet kompetente të zbatimit të ligjit dhe të vepohet në bashkëpunim me strukturat e Bashkisë Belsh, Policinë Bashkiake për lirim të aseteve të zëna forcërisht dhe të vihen këto në posedim të Bashkisë si pasuri në shërbim të komunitetit.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga ish Komuna Fierzë (sot NJA e Bashkisë Belsh), në datën 03.08.2014 është lidhur kontratë qiraje, numër ska, me kompanisë A. (sot T. A) për sipërfaqen e truallit 300 m² me çmimin 75 lekë/m², në vend të çmimit prej 100 lekë/m². Për kohëzgjatjen e kontratës gusht 2014-dhjetor 2017 (41 muaj), nga aplikimi i gabuar i çmimit është shkaktuar një e ardhur e munguar në buxhet në vlerën **307,500 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 198-208 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të marrë masa për rishikimin e kontratës së qerasë të truallit me kompaninë celulare T. A. me synim vendosjen e çmimit të duhur të qerasë, si dhe të arkëtojë detyrimet e prapambetura **307,500 lekë** nga kjo kompani.

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qirave për tokën bujqësore shtetërore të pandara, u konstatua se janë konsideruar të lidhura gjithsej 107 kontrata qiraje me persona të ndryshëm për tokat bujqësore të pa ndara për sipërfaqen totale 925,990 m² ose 92.6 ha. Asnjë kontratë, përfshirë ato që janë të noterizuara nuk ka planin e biznesit ose të investimit. Nga auditimi, u konstatua se në shumicën e rasteve nuk ka kontrata, nuk ka dokumentacion në dosje ose ka vetëm nga një skicë me shkrim dore, nuk janë zhvilluar procedurat e ankandit, nuk janë nënshkrimet e anëtarëve të bordit apo të komisionit të qiradhënies, kontratat nuk janë lidhur në prani të noterit, në kundërshtim me aktet ligjore dhe nënligjore të përmendura më sipër dhe me kërkesat e ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Kontrata të noterizuara janë vetëm 7 në ish Komunën Fierzë.

Nga mos pagesa e detyrimeve nga qiradhënia e tokave bujqësore shtetërore të pandara u konstatua e ardhur e munguar vlera totale **27,762,281 lekë, nga e cila vlera 2,540,064 lekë** përbën vlerën e kontraktuar të qerasë dhe **vlera 22,222,217 lekë** përbën kamatë-vonesa sipas kontratave lidhur ndërmjet palëve (Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 198-208 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të verifikojë ligjshmërinë e procedurave të qiradhënies së tokave bujqësore, (ankandet, vendimet e bordit, etj.), zbatimin e kërkesave kontraktuale në lidhje me kultivimet dhe mirëmbajtjen e këtyre tokave në përputhje me kushtet e kontratave. Të kontabilizojë shumën e detyrimit **24,762,281 lekë**, në ngarkim të 107 personave fizikë qiramarrës të tokave bujqësore të pandara, të kërkojë sipas ligjit arkëtimin e kësaj vlere, duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore administrative e gjyqësore. Për personat që nuk paguajnë detyrimet, të fillojnë procedurat për zgjidhjen e kontratës.

Menjëherë

21. Gjetje nga auditimi: Bashkia Belsh është audituar nga KLSH dhe me shkresën nr. 1103/7, datë 5.4.2016 janë dërguar rekomandimet për përmirësimin e gjendjes. Për masat e marra ka njoftuar KLSH-në me shkresën nr. 790/1, datë 28.4.2016 brenda 20 ditëve nga dërgimi i rekomandimeve. Zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

-Nga 18 masa për shpërblim dëmi, në vlerën totale 40,846,244 lekë janë zbatuar pjesërisht 8 masa, është arkëtuar vlera e dëmit 398,514 lekë, ose 1% e detyrimit.

Janë bërë 8 kërkesë padi në Gjykatën e Shkallës së Parë në fund të vitit 2017, me vonesa të pa justifikuara në kohë nga institucioni. Është ende pa arkëtuar vlera 40,447,730 lekë.

Në zbatim të rekomandimeve të KLSH, janë vendosur gjoba nga APP për 15 punonjës të Bashkisë në vlerën totale 970,000 lekë, e cila nuk është arkëtuar. Nga titullari dhe strukturat e tjera përkatëse të bashkisë nuk janë marrë masat e duhura për realizimin e rekomandimeve (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 24-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Belsh të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 1103/7, datë 5.4.2016, rikërkuar me shkresën 1113/113 datë 31.01.2017, trajtuar më hollësisht në Akt konstatimin nr 5, datë 08.03.2018 “Për zbatimin e rekomandimeve”.

Menjëherë

B.1 MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i Njesisë Publike*, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej 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 dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **78,974,922 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në objektin “*Projekti Ansambli Rilindja, Belsh*”, ku nga auditimi i projektit, specifikimeve teknike, dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultoi se sheshi kryesor dhe pranë godinave, sipas projektit ishte parashikuar të shtrohej me gurë troktolit, ndërsa pllakat e gurit të shtruar në sheshin kryesor dhe pranë godinave, nuk janë pllaka prej guri troktolit (formacion shkëmbor magmatike), por një pjesë janë pllaka guri të marrë nga formacione shkëmbore ranore të imta (kategoria sedimentarë) dhe një pjesë janë pllaka guri të marrë nga formacione shkëmbore gëlqerore (kategoria sedimentarë).

Vlera totale e paguar në situacionin përfundimtar për zërin “Shttrim me pllaka guri troktolit” është **51,820,470 lekë pa TVSH**, vlerë e cila është shpenzuar nga autoriteti kontraktor për një zë punimesh, i cili nuk është realizuar nga operatori ekonomik, sipas specifikimeve të projektit, preventivit dhe termave të referencës të dokumenteve standarde të tenderit. Në dosje nuk administrohen çertifikatat e cilësisë së materialeve të përdorur, përfshirë edhe çertifikatën e gurit troktolit.

Gjithashtu është audituar dhe objekti për realizimin e dy pedonaleve “Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Liqeni Belsh” Nr.pa protokoll datë 18.07.2017, vazhdimësi e sheshit kryesor dhe korsive të biçikletave, të cilat janë pjesa integrale e “Projektit të Ansambli Rilindja”, të realizuara nga po i njëjti sipërmarrës “V. H.” SHPK, ku u konstatua



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin "Bashkia Belsh"

se në pjesën e majtë është realizuar me "Trotuar me pllaka me përbërje guri gëlqeror", identike me pllakat e përdorura për një pjesë të sheshit kryesor dhe pranë godinave të "Ansambli Rilindja", por të realizuara me çmimin 3500 lekë/m². Diferenca e çmimit njësi është 6500 lekë/m² - 3500 lekë/m² = 3000 lekë/m². Për volumnin e punës 7972.38 m², diferanca në vlerë është **23,917,140** lekë pa TVSH. Në qoftëse do të ishte aplikuar i njëjti çmim edhe për pllakat e vendosura (të cilat nuk janë pllaka troktolite) në objektin "Projekti Ansambli Rilindja", për këtë zë punimesh, autoriteti kontraktor do të kishte shpenzuar më pak 23,917,140 lekë pa T.V.SH, vlerë e cila përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit dhe Njesisë Vendore (Më hollësisht trajtuar në pikën III.4.b., faqe 125-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **23,917,140 lekë pa TVSH**, nga operatori ekonomik "V. H." SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot datë 19.07.2016, me objekt "Projekti Ansambli Rilindja, Belsh", vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njesisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të kryera jo sipas specifikimeve teknike të projektit, preventivit dhe termave të referencës të dokumenteve standarde të tenderit. **Në rast të zëvendësimit të pllakave të sheshit me pllaka konform specifikimeve teknike të projektit dhe dokumenteve të tenderit, ky dëm ekonomik shuhet.**

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në objektin "Projekti Ansambli Rilindja, Belsh", nga auditimi i projektit, dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën 15,524,588 lekë, rritje fiktive e çmimit të zërave në vlerën 2,686,994 lekë dhe llogaritje të TVSH për pajisje në vlerën 228,000 lekë. Vlera totale e mësipërme prej **18,439,582 lekë pa TVSH** përbën dëm ekonomik për buxhetin e njesisë vendore. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. - prot., datë 19.07.2016 dhe kontratës shtesë nr. - prot., datë 10.02.2017 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE "V. H." SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.b, faqe 125-128 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **18,439,582 lekë pa TVSH** nga operatori ekonomik "V. H." SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit sipas kontratës së punimeve nr. - prot datë 19.07.2016 dhe kontratës shtesë nr. - prot., datë 10.02.2017 me objekt "Projekti Ansambli Rilindja, Belsh", vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njesisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt, mos ndryshimit të çmimit të zërave në situacion sipas zërit faktik dhe llogaritjes së TVSH për pajisjet.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Në objektin "Sistemim Asfaltim Rruga Belsh - Qafë Shkallë", Belsh, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **11,466,250 lekë pa TVSH** e cila përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. - prot datë 11.10.2016 të lidhur midis Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE "V. H." SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.b, faqe 130-133 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për arkëtimin e vlerës **11,466,250 lekë pa TVSH** nga operatori ekonomik "V. H." SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. - prot datë 11.10.2016 me objekt "Sistemim Asfaltim Rruga Belsh-Qafë



Shkallë”, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në objektin *“Ndërtim, sistemim dhe asfaltim, rruga Trojas”*, Belsh, nga auditimi i projektit, dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, në vlerën **9,306,120 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve pa nr. prot., datë 18.04.2017, të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe BOE “S. N. P & E.” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.b, faqe 146-149 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **9,306,120 lekë pa TVSH**, nga BOE “S. N. P & E.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot datë 18.04.2017, me objekt *“Ndërtim, sistemim dhe asfaltim, rruga Trojas”*, Belsh, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Në objektin *“Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Liqeni Belsh”*, nga auditimi i projektit, dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën 1,916,128 lekë, si dhe rritje fiktive e çmimit të zërave në vlerën 1,090,577 lekë. Në total vlera prej **3,006,705 lekë pa TVSH** përbën dëm ekonomik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve pa nr. prot datë 18.07.2017, të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE “V. H.” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.b, faqe 142-145 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **3,006,705 lekë pa TVSH**, nga operatori ekonomik “V. H.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot datë 18.07.2017, me objekt *“Ndërtimi i pedonaleve dhe korsive të biçikletave, Liqeni Belsh”*, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Në objektin *“Rikualifikim Urban i fasadave të qendrës”*, Belsh, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **1,183,595 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. - prot datë 11.09.2017 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE “F. C.” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.b, faqe 139-141 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,183,595 lekë pa TVSH** nga operatori ekonomik “F. C.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. - prot datë 11.09.2017 me objekt *“Rikualifikim Urban i fasadave të qendrës”*, Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Në objektin *“Përmirësimi i kushteve të banimit të komunitetit Rom/Egjiptian”*, Belsh, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

kolauditimit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt në vlerën **70,559 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. - prot datë 15.08.2016 të lidhur mes Titullarit të Autoritetit Kontraktor Bashkia Belsh dhe OE “F.” SHPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.b, faqe 137-138 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandim: Nga Bashkia Belsh të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **70,559 lekë pa TVSH**, nga operatori ekonomik “F.” SHPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. - prot datë 15.08.2016 me objekt “Përmirësimi i kushteve të banimit të komunitetit Rom/Egjiptian”, Belsh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera në fakt apo prej mos ndryshimit të zërave në situacion sipas zërit faktit.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Sistemim asfaltim rruga Belsh-Qafshkallë”, me fond limit 57,999,000 lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2016, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. H.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 50,403,215 lekë pa TVSH i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe, ka s’kualifikuar padrejtësisht BOE “A. K. SHPK & B.-I.SHPK”, me vlerë të ofertës ekonomike 39,948,344 lekë pa TVSH i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 10,454,871 lekë**, si diferencë midis dy ofertave (50,403,215 - 39,948,344). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, pika b, d, dh; nenin 2, pika a, c; nenin 53 pika 3; 5; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenin 56 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 67-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **10,454,871 lekë** nga personat e mëposhtëm:

z.H. T., me detyrë drejtor i bujqësisë, në cilësinë e kryetarit të KVO, për vlerën **3,484,957 lekë**;

z. H. XH., me detyrë ish përgjegjës i urbanistikës, ndërprerë marrëdhëniet e punës, në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerën **3,484,957 lekë**;

zj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës, në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerën **3,484,957 lekë**.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Skema e Ujitjes e Fushës Cestie (Degëzimi Kosove) Pjesshëm”, me fond limit 11,378,173 lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2017, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “F.” SHPK & “SH. 07” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 10,094,975 lekë pa TVSH i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe, ka s’kualifikuar padrejtësisht OE “A.” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike 9,346,275 lekë pa TVSH i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 748,700 lekë**, si diferencë midis dy ofertave (10,094,975 - 9,346,275). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, shkronjat (b, d, dh) nenin 2, shkronjat (a, c), nenin 53 pika 3; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenin 56 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 105-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **748,700 lekë** nga personat e mëposhtëm:

z. A. N., me detyrë drejtor ekonomik, në cilësinë e kryetarit të KVO, për vlerën **249,576 lekë**;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

z. E. B., me detyrë përgjegjës i urbanistikës, në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerën **249,576 lekë**;

zj. I. H., me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës, në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerën **249,576 lekë**;

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “*Blerje Automjet transporti inertesh dhe transporin e eskavatorit me zinxhira*”, me fond limit 4,100,000 lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2017, KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “F.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 4,090,000 lekë pa TVSH, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DST dhe ka s’kualifikuar padrejtësisht OE “P I” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 3,890,000 lekë pa TVSH i cili plotëson kriteret e vendosura në DST, duke shkaktuar **dëm ekonomik në vlerën 200,000 lekë**, si diferencë midis dy ofertave (4,090,000-3,890,000). Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1, shkronjat (b, d, dh) nenin 2, shkronjat (a, c), nenin 53 pika 3; ; nenin 55, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, nenin 56 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 87-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës **200,000 lekë** nga personat e mëposhtëm:

z. A. N., me detyrë drejtor ekonomik, në cilësinë e kryetarit të KVO, për vlerën **33,333 lekë**.

z.Q. R., me detyrë përgjegjës i shërbimeve, në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerën **33,333 lekë**.

zj.I. H. me detyrë ish juriste, ndërprerë marrëdhëniet e punës, në cilësinë e anëtarit të KVO, për vlerën **33,333 lekë**.

z. D. M., me detyrë përgjegjës i zyrës juridike, në cilësinë e kryetarit të komisionit të shqyrtimit të ankesës së operatorit ekonomik të skualifikuar, për vlerën **33,333 lekë**.

Zj.R. H., me detyrë juriste, në cilësinë e anëtarit të komisionit të shqyrtimit të ankesës së operatorit ekonomik të skualifikuar, për vlerën **33,333 lekë**.

Z. P. T., me detyrë specialist shërbimesh, në cilësinë e anëtarit të komisionit të shqyrtimit të ankesës së operatorit ekonomik të skualifikuar, për vlerën **33,333 lekë**.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Belsh për periudhën 2016-2017 në shpenzimet për paga, janë bërë pagesa të kundërligjshme për 16 punonjës në vlerën totale **181,400 lekë**, dëm ekonomik për buxhetin e njësisë vendore, në kundërshtim me kërkesat e pikës 12, paragrafi V dhe lidhjes 2; 7 të VKM nr. 1619, datë 02.07.2008 “*Për klasifikim e funksioneve e grupimin e njësive të qeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të punonjësve të qeverisjes vendore*” i ndryshuar me VKM nr.518, datë 16.08.2012, VKM nr.586, datë 17.07.2013, VKM nr.165, datë 02.03.2016 (Më hollësisht trajtuar në pikën3, faqe 34-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e vlerës 181,400 lekë sipas listës së mëposhtme: M. XH. për vlerën 12,458 lekë, E. B. për G. H. për vlerën 16,610 lekë, G. C. për vlerën 12,458 lekë, O. M.për vlerën 12,458 lekë, K. K. për vlerën 12,458 lekë, D, M, për vlerën 8,305 lekë, H. B. për vlerën 8,305 lekë, A. K. për vlerën 12,458 lekë, A. D. për vlerën 12,458 lekë, J. D. për vlerën 8,305 lekë, F. B. për vlerën 4,153 lekë, E. H. për vlerën 4,153 lekë, V. Ç. për vlerën 16,432 lekë.

Menjëherë

**B2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

Për shkak të mos zbatimit të kërkesave ligjore gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, duke kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, janë përdorur fonde publike në kundërshtim me kërkesat ligjore, pa ekonomicitet, efience dhe efektivitet në vlerën 286,080,460 lekë në fushën e procedurave të prokurimit publik, e cila përbën 1/3 e numrit të tenderave të zhvilluar, ose 52% e vlerës së kontratave të lidhura.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik të zhvilluara, u konstatuan se 8 procedura prokurimi janë kryer në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”, nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” pikën 5 të nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenin 56 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Operatorët ekonomik janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të hartuara nga Njësia e Prokurimit e të miratuara nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, duke mos garantuar përmbushjen me cilësi të kontratës në këto tendera, për shkak të mos përmbushjes së kriterëve të vendosura në DST. Shkeljet e konstatuara në tendera në mënyrë të detajuar si më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi: 1.1. Në tenderin me objekt “*Projekti i Asamblit Rilindja, Belsh*”, me fond limit 150,668,075 lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2016, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. H.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 149,964,467 lekë, i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efience dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore, në vlerën 149,964,467 lekë.**

1.2. Në tenderin me objekt “Kontenier pastrimi”, me fond limit **2,153,060** lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2016, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “B.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike **2,002,000** lekë, i cili nuk plotëson kriteret e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efience dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore, në vlerën e kontratës 2,002,000 lekë.**

1.3. Në tenderin me objekt “*Rikonstruksion i Godinës Bashkisë Belsh*”, me fond limit 1,401,255 lekë zhvilluar në vitin 2016 është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “F.” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike 1,334,040 lekë, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efience dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën e kontratës 1,334,040 lekë.**

1.4. Në tenderin me objekt “*Blerje automjet shërbimi për aparatin*”, me fond limit 2,083,000 lekë zhvilluar në vitin 2016 është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S.” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike 1,990,000 lekë, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Tenderi duhet të ishte anuluar dhe suhet të ishte zhvilluar procedurë e re. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efience dhe efektivitet, në kundërshtim me kërkesat ligjore, në vlerën e kontratës 1,990,000 lekë.**

1.5. Në procedurën e prokurimit me objekt “*Rikualifikimi urban i fasadave të Qendrës Belsh*”, me fond limit 14,301,064 lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2017, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “F. C. & V. H.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 13,906,036



lekë, i cili nuk plotëson kriteret e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, është bërë në kundërshtim me kërkesat ligjore, duke shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën e kontratës 13,906,036 lekë.**

1.6. Në procedurën e prokurimit me objekt “*Ndërtim i pedonales dhe korsisë së bicikletave Liqeni Belsh*”, me fond limit 46,098,031 lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2017, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. H.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 45 919 904 lekë, i cili nuk plotëson kriteret e DST. Tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re. Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, është bërë në kundërshtim me kërkesat ligjore, duke shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet në vlerën e kontratës 45,919,904 lekë.**

1.7. Në tenderin me objekt “*Ndërtim sistemim, asfaltim rruga e Trojas*”, me fond limit 61 016 181 lekë zhvilluar në vitin 2017 është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “S. N. P” SHPK me vlerë të ofertës ekonomike **60,964,013** lekë, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Tenderi duhej të ishte anuluar dhe të zhvillohej procedurë e re. Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, është bërë në kundërshtim me kërkesat ligjore, duke shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën e kontratës 60,964,013 lekë.**

1.8. Në tenderin me objekt “*Blerje karburanti për vitin 2017*”, me fond limit 10,000,000 lekë, zhvilluar në vitin 2017, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “V. F.” SHPK me marxhë fitimi 14%, i cili nuk plotëson kërkesat e DST. Tenderi duhej të anulohet. Kualifikimi dhe shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DST, është bërë në kundërshtim me kërkesat ligjore, duke shkaktuar **përdorim të fondeve publike pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet, në vlerën e kontratës 10,000,000 lekë.**

1.1. Rekomandim: Bashkia Belsh, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomikë në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës, mallit dhe shërbimit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

IV. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Bazuar në standardet INTOSAI dhe në Manualët e Auditimit të KLSH-së, llojin e opinioneve të audituesit, si dhe bazuar në punën e kryer në subjekt mbi bazën e evidencave, rezultatet e auditimit, të cilat në mënyrë të përmblëdhur janë paraqitur në seksionin III, “Gjetje rekomandime”, opinioni ynë si auditues është:

Baza për opinion të kualifikuar

Nga auditimi u konstatua se nga mos zbatimi i kuadrit rregullator në fuqi në fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, e cila ka të bëjë me shkelje në kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomikë, në tre prej tyre është shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 11,404 mijë lekë. Në fushën e zbatimit të kontratave të punimeve, në 7 prej tyre, u konstatuan shkelje për volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt e për llogaritje të gabuar të fondit limit, të cilat kanë shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të njësisë vendore në vlerën totale 67,389 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”

Për arsye të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorve ekonomikë në kundërshtim me kërkesat ligjore, pasi nuk plotësojnë kriteret e DST, janë përdorur fonde publike pa ekonomicitet, efience dhe efektivitet në vlerën 286 milion lekë, e cila përbën 1/3 e numrit të tenderave të zhvilluar, ose 52% e vlerës së kontratave të lidhura.

Nuk janë ndjekur procedurat e duhura ligjore për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore, e si rezultat janë krijuar debitor në vlerën totale 59,9 milion lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore, si dhe nuk ka evidentim të sakt për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKR.

Në kundërshtim me bazën ligjore përkatëse, janë falur nga këshilli bashkiak detyrime të taksave dhe tarifave vendore në vlerën 333 mijë lekë për biznesin dhe në vlerën 4.9 milion lekë për familjarët.

Nuk është krijuar regjistri i aseteve dhe nuk është bërë marrja në dorëzim me procesverbale e tyre, nga institucionet e tjera në pronësi të të cilave kanë qenë këto asete, rrjedhimisht nuk është kryer identifikimi, inventarizimi fizik dhe regjistrimi në kontabilitet, nuk është aplikuar në ZVRPP Elbasan për regjistrimin e të gjitha aseteve. Nga mos menaxhimi i mirë i tyre janë shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e njësisë vendore në vlerën 413.9 milion lekë.

Në fushën e urbanistikës dhe IMTV nuk janë marrë masa për arkëtimin e gjobave të aplikuara e cila përbën të ardhur të munguar në vlerën 2.5 milion lekë.

Opinion i kualifikuar

Nga auditimi i rregullshmërisë, mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të KLSH-së, nga auditimi i kryer në subjektin “Bashkia Belsh”, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar. Evidencat e auditimit të ofruara janë të mjaftueshme dhe ofrojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit të kualifikuar.

Për sa më sipërm paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

B. M. (P. grupi)

J. P.

A. Z.

J. H.

I. D.

B SH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raporti për auditimin e ushtruar në Institucionin “Bashkia Belsh”