

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI

**“AUDITIMIN FINANCIAR DHE
PËRPUTHSHMËRISË”**

NË BASHKINË DURRËS

TIRANË, 2021

Nr.	PËRMBAJTJA	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4 - 22
1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4 - 17
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	17 - 22
II	HYRJA (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)	21 - 27
1	Objektivi i auditimit	
2	Qëllimi i auditimit	
3	Identifikimi i çështjes	
4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
5	Përgjegjësitë e audituesve	
6	Kriteret e vlerësimit	
7	Standardet e auditimit	
8	Metodat e auditimit	
9	Dokumentimi i auditimit	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	27 - 314
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	27 - 28
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	28
2/1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 ãPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, ligjet vjetore ãPër buxhetin e shtetitò të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.	28 - 41
2.2	Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi	41 - 89
2.3	Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 ãPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ãPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar	89 - 144
2.4	Auditim mbi zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomike fitues.	144 - 277
2.4/5	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.	277 - 306
2.5	Të tjera	306 - 313
2.6		313 - 316
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	311 - 339
V	ANEKSE	339 - 375

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
SNA	Standardet ndërkombëtare të auditimit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
MIE	Ministria e Industrisë dhe Energjetikës
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	AB
MAB	Manuali i AB
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale
ZVRPP	Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
AK	Autoritet Kontraktor
DT	Dokumentet e tenderit
APP	Agjencia e Prokurimit Publik
KSHA	Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave
NJHDT	Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditori Bashkinë Durrës në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 775/3, datë 30.10.2020, nr. 775/4, datë 03.12.2020, nga data 10.09.2020 deri më datë 15.01.2021, në subjektin Bashkia Durrës, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.07.2017 deri më datë 30.06.2020.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 01.01.2017 deri 31.12.2020 si dhe për veprimtarinë ekonomiko-financiare, mbi bazë materialitetin dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Durrës dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 në për vetëqeverisjen vendore, si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga data baze i thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 nëpaga; 401-408 nëFurnitorë e llogari te lidhura me to; 467 nëKreditore te ndryshëm; 602 nëshpenzime operative dhe 230- 231 nëinvestime, si dhe me zgjedhje procedurat e prokurimit zbatimi i kontratave të ndërtimit.

Me shkresën nr.297, datë 29.07.2021, e protokolluar në KLSH me numër 775/27, datë 30.07.2021, nga subjekti Bashkia Durrës janë paraqitur vërejtjet e akteve të mbajtura, ku pasi u lexuan me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, u morën në konsideratë ato raste për të cilat kishin mbështetje ligjore me dokumentacion, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjor, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit.

I.2 Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

Gjetja nr.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raportin Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për MFK u konstatua se, mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si: <i>"Mjedisi i kontrollit"</i> : Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive e mashtrimeve, raportet periodike të monitorimit, programi strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori. Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë	28- 35	E mesme	-Nga Titullari i Bashkisë Durrës, me atributet e Kryetarit të GMS dhe NA së bashku me Koordinatorin e Riskut, të marrë masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. - Nga Bashkia Durrës të merren masa që të kryejë investime në programe

	<u>“Menaxhimi i Riskut”</u>: Nuk ka plan-veprime vjetore të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme. Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut. Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. <u>“Aktivitetet e Kontrollit”</u>: Bashkia Durrës nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT. <u>“Informimi dhe komunikimi”</u>: Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. <u>“Monitorimi”</u>: Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të MFK.			kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e pa autorizuar. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët e programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
2	Në të gjitha dosjet e auditimit të kryera nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm mungojnë: projekt drafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit; Pyetësi i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar. Nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar. Në shumicën e rasteve rekomandimet e dhëna i referohen bazës ligjore, si dhe në të gjitha rastet rekomandimet e adresuara nuk kanë përcaktuar afatin e zbatimit të tyre dhe nivelin e rëndësisë së tyre; Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, cilit vit i referohet, si dhe nuk është pjesë e gjetjes kriteri ligjor i mospërputhshmërisë apo standardet e kontabilitetit. Nuk dokumentohet që DAB pas përfundimit të çdo angazhimi të auditimit të ketë njoftuar zyrtarisht subjektin e audituar, për reagimin ndaj projekt rekomandimeve të adresuara, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, nenet 12 dhe 14 pika IV, MAB të miratuar me Urdhrin e MF nr. 100, datë 25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të AB në sektorin publik, Kapitulli VII, pika 2.4.1, nëAuditimi i përputhshmërisë dhe 2.4.2 nëAuditimi financiar, kapitulli IV, pikat 4.1.7, 4.1.12, kapitulli VI, nëEvidentimi dhe dokumentimi i punës audituese, pika 6.1, nëNiveli i dokumentimit.	35 - 41	E mesme	Nga NJAB në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që në fushat me risk të lartë auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve dhe formulimit konkret të rekomandimeve, duke përcaktuar afatet e realizimit. NJAB të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Të planifikohet dhe realizohet program angazhimi për ndjekjen e shkallës së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme. Veprimtaria e AB të funksionojë si veprimtari, që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.
3	Buxheti vjetor për zërin e shpenzimeve për periudhën 2017-2020, ka diferenca midis treguesve të planifikuar dhe të realizuar. Mesatarja e realizimit të shpenzimeve për të gjithë periudhën e audituar është në masën 78%, ndërsa mesatarja e	41 -89	E lartë	Drejtoria e Buxhetit dhe Drejtoria e Prokurimeve, të planifikojnë dhe zhvillojnë procedurat e prokurimit për punë publike në atë periudhë të vitit që duke pasur në konsideratë:

	realizimit të zërit të investimeve është 67%. Shkaku i mos realizimit të shpenzimeve brenda vitit buxhetor nuk është mungesa e fondeve buxhetore, pasi njësia vendore në llogarinë 520 i disponibilitete në thesarë, ka trashëguar fonde të konsiderueshme të pa përdorura nga një vit në tjetrin, në një vlerë më të madhe se vlera e mosrealizimit të shpenzimeve, por si rezultat i programimit jo të saktë në buxhet të kohës së zhvillimit të disa prej procedurave të prokurimit publik. Për periudhën e audituar korrik 2017 - qershor 2020, konstatohen 38 kontrata të lidhura në fundin e vitit buxhetor në vlerën 451,348 mijë lekë, për të cilat nuk është realizuar asnjë situacion, duke mos u likuiduar asnjë lekë brenda vitit buxhetor. Për 14 kontrata investimesh në vlerën 136,961 mijë lekë, situacionet e punimeve janë paraqitur në fundin e vitit, gjatë periudhës nëntor-dhjetor, por për shkak të kufizimeve të limitit të shpenzimeve prej MFE, kjo vlerë nuk është likuiduar. Disa investime janë financuar më pak se plani vjetor i buxhetit, pasi nuk janë paraqitur të gjitha situacionet e punimeve për shkak të mos përfundimit të tyre brenda vitit buxhetor. Veprimet e mësipërme, janë në kundërshtim me vendimet e këshillit bashkiak për miratimin e buxhetit për secilin vit përkatës: VKB nr. 402, datë 23.01.2017, VKB nr. 469 datë 23.12.2017, VKB nr. 570 datë 20.12.2018, VKB nr. 647, datë 23.12.2019, si dhe VKB e tjera të cilat kanë bërë ndryshime në VKB fillestare vjetore			kohëzgjatjen e zhvillimit të procedurës dhe kohëzgjatjen e kryerjes së punimeve, të kësaj kohe të mjaftueshme për përfundimin e këtyre dy proceseve dhe likuidimin e faturës brenda vitit buxhetor. Të eliminohet përqendrimi i lidhjes së kontratave dhe paraqitjes së faturave, sidomos me vlera të konsiderueshme, në fundin e vitit buxhetor.
4	Për periudhën korrik 2017 - qershor 2020, nuk janë marrë masa të plota për planifikimin në buxhetin vjetor të detyrimeve të prapambetura për investimet dhe vendimet gjyqësore, të cilat kanë pasur ritëm të ulët likuidimi. Ky fenomen vërehet si në investimet e financuara nga FZHR edhe në ato që mbulohen nga të ardhurat e veta. Detyrimi total i FZHR ndaj Bashkisë Durrës për shkak të mos alokimit të plotë të fondeve, ka vlerën 169,089 mijë lekë, i cili i përket shtatë kontratave për investime, gjashtë prej të cilave në vlerën 168,367 mijë lekë i përkasin periudhës 2012-2015 (për ish komunat), ndërsa një kontratë në vlerën 721 mijë lekë, i përket vitit 2019. Për periudhën 2017-2020 nga vlera e detyrimit prej 168,367 mijë lekë nuk është kryer pagesë, duke ngelur i pa ndryshuar detyrimi i FZHR për disa vjet. Bashkia Durrës është financuar nga FZHR për investime të reja gjatë kësaj periudhe, ndërkohë që nga njësia vendore, nuk është kërkuar që më parë FZHR të kryejë likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe pastaj të financojë investimet e reja. Ritëm i ulët i likuidimit të detyrimeve të prapambetura është edhe për investimet dhe zbatimin e vendimeve gjyqësore, të cilat financohen nga burimet e veta. Në datën 31.12.2017 njësia vendore ka pasur 34,086 mijë lekë detyrime për investimet e prapambetura nga	41 -89	E lartë	Drejtoria e Buxhetit e Bashkisë Durrës, të marrë masa që në hartimin e buxhetit vjetor, në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe më tej fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim. Në bashkëpunim me FZHR, të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura që FZHR ka ndaj ish komunave, detyrim i cili është trashëguar në Bashkinë Durrës.

	fondet e veta, por ende në datën 30.06.2020 është pa likuiduar vlera 9,160 mijë lekë, ose 27% e detyrimit. Detyrimet e prapambetura për zbatimin e vendimeve gjyqësore, në datën 31.12.2017 kanë vlerën 202,834 mijë lekë, ndërsa në datën 31.12.2019 vlerën 163,124 mijë lekë. Mesatarja vjetore e shlyerjes së tyre është 8% e detyrimit, ndërkohë që Bashkia Durrës ka pasur fonde të konsiderueshme të pa përdorura në fundin e secilit vit buxhetor. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, nenit nr.52, UMF nr.2, datë 06.0.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101; 102, etj.			
5	Për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë e taksapaguesve familjar, Bashkia Durrës ka lidhur kontratë me Ujësjellës Kanalizime Durrës sha (UKD), e cila luan rolin e agjentit tatimor. Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka hartuar regjistër të plotë për taksapaguesit familjar, pasi nuk ka evidentuar të gjithë numrin e tyre. Numri i taksapaguesve familjar ka ardhur në rritje, nga 23,950 në vitin 2017, në 40,778 taksapagues në vitin 2020, por ky numër është 45% më i ulët, ose 33,879 më pak, se numri i familjeve me të cilët UKD ka kontratë për llogari të vet, i cili është 74,657 abonentë. Gjithashtu nga Bashkia Durrës nuk ka evidentim të taksapaguesve të cilët nuk kanë kontratë me UKD, (që janë të pa përfshirë në sistemin e ujësjellësit). Për periudhën e audituar korrik 2017 - qershor 2020, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është njohur gjendja e debitorëve familjar, nuk ka listë të këtyre debitorëve për asnjë vit, nuk ka rakordime me UKD për këtë qëllim. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak, me pikën nr.7, të nenit nr.4, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore dhe ndryshuar.	41 -89	E lartë	Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, e Bashkisë Durrës, të hartojë një program pune për evidentimin gradual të të gjitha taksapaguesve familjar, duke bashkëpunuar për këtë qëllim edhe me Ujësjellës Kanalizime Durrës sha me qëllim hartimin e një regjistri të plotë për këtë kategori taksapaguesish.
6	Në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, në formatin nr. 1 <i>Aktivet e Qëndrueshme të pa Trupëzuar</i> janë të pasqyruara sipas zërave <i>studime dhe kërkime</i>. Në analizë ky grup aktivesh përfshinë vlerën e studimeve dhe projekteve përkatësisht prej 161,362,906 lekë. Brenda kësaj kategorie projektsh pjesa më e madhe është në funksionin konkret të një aktivi, (22 prej totalit me 33 studime dhe projekte). vlera e tyre duhet të ishte tranzituar nga AAJM tek AAM, meqenëse për to është kryer akt marrja në dorëzim e punimeve. Si rrjedhojë, pas përfundimit të procesit, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e kostos historike të Aktiv Afatgjatë Material (AAM), si dhe të amortizohet së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt. - Po ashtu për projektin nëKUZ-Kallmiò me vlerë		E lartë	Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse rregulluese kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin 2020. - Duke tranzituar nga llogaritë e AQPT vlerën e aktivit të përfunduar për tek grupi i aktiveve AQT, meqenëse është kryer akti i marrjes në dorëzim të punimeve të rikonstruksionit si rrjedhojë, pas përfundimit të punimeve, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e kostos historike të AQT si dhe të amortizohet së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt. - Duke kryer përlllogaritjet e

	3,980,000 lekë, nuk disponohet informacion mbi statusin, ndërsa për projektin në Katund i ri me vlerë 1,296,000 lekë, nuk disponohet fare projekt. Njëkohësisht vlera totale e zërit mbart parregullsi, kjo për arsye se, vlera e përfshirë për projektet me nr. 22-28, është 7,500,000 lekë, pasi janë bashkë-projekte dhe kjo është vlera e paguar nga Bashkia për to.			amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara që koha e marrjes së e këtyre shumave në llogarinë e aktiveve.
7	Nga auditimi i të dhënave të evidencës analitike të grupit të llogarive 21 Aktive Afatgjata Materiale, u konstatua se, me përjashtim të llogarive 214 në Instalime teknike, makineri e pajisje dhe llogarisë 218 në Inventar ekonomik janë kontabilizuar për të dy vitet me shumën të njëjta. Përsa i takon llogaritjes së amortizimit mbi aktivet afatgjata materiale nga auditimi u konstatua se mungonte rakordimi mes informacionit të paraqitur në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” dhe atij të pasqyruar në bilancin kontabël. Në bilanc kontabël vlera e aktiveve materiale është mbartur e pa ndryshuar ndër vite, çka vlerësohet si mungesë informacioni mbi llogaritjen reale të vlerës së amortizimit, duke prezumuar në këto kushte që vlerësimet në AQT janë jo realiste, me vlera simbolike, të pa argumentuara dhe nuk pasqyrojnë vlerën reale të aktiveve. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 401, datë 23.10.1989 në Për llogaritjen e normave të reja të amortizimit të makinerive, të pajisjeve dhe të mjeteve të transportit edhe Kreut III, pika 3.7.2 në Normat e amortizimit sipas grupeve.	89 -144	E lartë	Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masa të menjëhershme për llogaritjen e amortizimit të aktiveve të trupëzuara në mënyrë që të kemi një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së AQT.
8	Nga Bashkia Durrës për vitet 2018 dhe 2019, nuk janë inventarizuar e kontrolluar për ekzistencën dhe vlerësimin e tyre të gjitha aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale, aktivet afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, në kundërshtim me nenin 7, në Inventari i aktiveve dhe detyrimeve, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, si dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Inventarizimi i aktiveve, pika 74. - Nga auditimi mbi inventarizimin e aktiveve u konstatuan se, nuk është ngritur komision për vitet objekt auditimi, rrjedhimisht nuk është hartuar një informacion për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë. - Nga ana e komisioneve të ngarkuara me kryerjen e inventarizimit fizik janë evidentuar aktive të qëndrueshme, aktive qarkulluese e gjendje inventari që janë jashtë funksionit, por nuk ka një analizë kosto/përfitim të tyre. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2018 dhe 2019 nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, (ekziston vetëm informacioni mbi inventarin në përdorim të punonjësve në zyrat dhe ambientet e Bashkisë Durrës), në kundërshtim me paragrafin	89 -144	E lartë	Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa të menjëhershme që të kryejnë procesin e inventarizimit të aktiveve. Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të analizojnë rezultatet e grupeve të inventarizimit dhe të kryejnë procesin e vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësinë shpenzuese; listën e aktiveve të identifikuara dhe kriteret për vlerësim, procesverbalin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve. Nga strukturat e menaxhimit të Bashkisë Durrës të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, <u>nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre</u>, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë

	nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. - Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton pika nr. 95, e UMF nr. 30/2011. - Për vitin 2019 mungon gjurma e ngritjes së Komisionit të vlerësimit të Aktiveve të Bashkisë Durrës, mungojnë dokumentet justifikues të procesit të asgjësimit, mungon shkresa përcjellëse që përcakton anëtarët e komisionit, përgjegjësi e cila i takonte Kryetarit të Komisionit, bazuar në pikën 2 të Urdhrit nr.395.			përdorimit dhe asgjësimit e materialeve. Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve <u>të përpilojnë një raport përmbledhës</u> mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Kryetari i Bashkisë Durrës të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë, duke formuar komisionet për vlerësim të pasurive në mënyrë që të sigurojë informata të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues detyrimisht para se të kryhet inventarizimi fizik i aktiveve nga komisionet përkatëse, është i detyruar që tu vejë në dispozicion regjistrat e aktiveve sipas gjendjeve kontabël, ku komisionet kanë për detyrë për të evidentuar sasinë fizike.
9	Nga auditimi mbi rregjistrimin e pasurisë së paluajtshme të Bashkisë Durrës në ZVRPPo u konstatua se, nuk janë hartuar dokumentacionet dhe planimetritë për të gjitha sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që Bashkia Durrës ka në dispozicion, plani i rievimit (kadastral dhe topografik), plan vendosjet me rrjetin koordinativ me ortofoton përkatëse, planimetritë për secilin objekt dhe për çdo kat si dhe formulari për inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore. Po ashtu vlera në kontabilitet nuk është llogaritur bazuar në VKM nr. 89, datë 03.02.2016, <i>“Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”</i>.	89 -144	E lartë	Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të Bashkisë Durrës bëhet domosdoshmëri azhurnimi, rakordimi dhe pasqyrimi në kontabilitetin e Bashkisë Durrës i vlerave të këtyre pasurive bazuar në informacionin e administruar nga vlerësuesi i pavarur.
10	- Bashkisë së Durrësit i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1,034 prona me vendime të këshillit të ministrave dhe si pjesë e reformës, nga të cilat vetëm 111 prona janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ZVRPP-në Durrës. Duke qenë se një pjesë e këtyre pronave nuk kanë vlerë kontabile, nuk janë pasqyruar në kontabilitet. - Përsa i përket pronave të Bashkisë Durrës, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në bilancin kontabël të datës 31.12.2018 dhe 31.12.2019 ato figurojnë me çmimin e blerjes. Pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve të hershëm nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave, nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut.	89 -144	E lartë	Kryetari i Bashkisë Durrës nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa për regjistrimin e pronave në ZVRPP Durrës, vlerësimin dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.
11	Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik rezultoi se në tre raste nuk është kryer oponenta teknik , për projekte me vlerë mbi 100 milion lekë nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, përpara hedhjes së	144-277	E lartë	Bashkia Durrës, të marrë masa të menjëhershme që të kryejë oponenten teknike për punët publike.

	projektit në procedurë prokurimi. Veprim në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.09.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, nenet 2 dhe 6. Ky veprim ka shkaktuar mos sigurimin e cilësisë së projekteve të ndërtimit, duke përfshirë, projektin arkitektonik; projektin konstruktiv; kushtet gjeologjike; projektin elektrik; projektin hidroteknik, ngrohje-ventilim; ndikimet në mjedis si dhe volumet dhe koston e projektit.			
12	Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të procedurave të prokurimit publik rezultoi se: - Në asnjë rast nuk ka Urdhër të Kryetarit të Bashkisë, apo të titullarit direkt, drejtuar njësisë së projekteve (e cila është marrë me projektimet dhe preventivat duke i hartuar vetë ato) për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj. - Nga auditimi rezultoi se nuk ka urdhër nga Titullari i Njësisë Vendore, apo të eprorit direkt, për ngritjen e grupit të punës me specialistë të fushave sipas zërave të punimeve parashikuar ne preventivin e punimeve për kontrollin dhe marrjen ne dorëzim te projekt preventivave të punimeve. Kjo si për projektet e hartuara nga vetë Bashkia, projekte të ardhura nga të tretë si dhe projekte dhuratë në tre raste - Nga auditimi rezulton se projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse, në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar, neni 5, VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren, neni 16 nëLicenca i kategoritë e punimeve. - Projektet janë hartuar nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës në Bashkinë Durrës, të përcaktuara në këtë material sipas çdo procedure prokurimi. Projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse për hartimin e projektit, në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, neni 5, ligji nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar, nenet 13 dhe 14.	144-277	E lartë	AK të marrë masa për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj si dhe për kontrollin dhe marrjen në dorëzim të projekt preventivave të punimeve. Bashkia Durrës të marrë masa për të vepruar vetëm me projekte të zbatimit të hartuara nga projektues, të pajisur me licencat përkatëse.
13	Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara dhe të audituara në Bashkinë Durrës, rezulton se leje ndërtimi janë dhënë vetëm për 6 objekte punë publike në vitin 2019 dhe 7 objekte për vitin 2019. Duke mos u pajisur me leje ndërtimi/ infrastrukture/ zhvillimi etj., objektet publike. Nga auditimi rezulton se nuk është aplikuar dhe nuk është miratuar leja e zhvillimit dhe leja e ndërtimit për objektet e kontraktuara, në kundërshtim me nenin 39 të ligjit nr.107, datë	144-277	E lartë	Bashkia Durrës për të gjitha punimet, për të cilat është detyrim pajisja me leje ndërtimi (zhvillimi) të aplikojë për leje

	31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar. Këto objekte të financuara nga fonde publike janë prokuruar dhe janë dhënë për sipërmarrje ndërtimi, pa leje ndërtimi, në kundërshtim me nenin 13, pika 5 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, të ndryshuar, bazuar nenit 52 pika 1/e të ligjit nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar. Në këto kushte projektet nuk kanë plotësuar kushtet e nevojshme për pajisjen me leje ndërtimi si përcaktimi i gjendjes juridike të pasurive të territoreve ku ai shtrihet dhe marrëveshjet e investitorit me pronarët, azhurnimi i zonës lidhur me linjat ekzistuese të energjisë elektrike, linjave të ujësjellësit dhe kanalizimeve si dhe rrjetit telefonik, lirimi i sheshit të ndërtimit nga objekte të paligjshme, gjurmën e projektit, et., etj.			
14	Nga auditimi i procedurave të prokurimit sipas Aneks 4.6, me fitues BOE nr.ò ShPK & nrN 6ò ShPK si dhe BOE nr ò ShPK & nrV Eò ShPK, për procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte që ndodhen në vende të ndryshme, janë shpallur fitues në kushtet kur nuk plotësojnë kriteret për kualifikim në lidhje me numrin e punonjësve për procedurat pasardhëse të së parës ku janë shpallur fitues, Për procedurat e poshtë shënuara kryetari i KVO ka qenë i njëjtë si dhe disa anëtar të KVO kanë qenë të njëjtë dhe kanë dijeni për shpalljen fitues të BOE në kushtet kur nuk i plotësojnë kriteret për kualifikim në disa procedura prokurimi. Këta BOE makineritë dhe stafin e kanë të deklaruar njëkohësisht në dy apo më shumë objekte, duke sjellë si pasojë mosrealizimin sipas projektit të kontratës, si dhe duke deklaruar në mënyrë të rreme disponimin e mjeteve, stafit dhe punëtorëve për kontratën e dytë apo të trete të shpallur fitues në të njëjtën kohë me të parën. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me:ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, nenet: 46, pika 1; 47; 53, 58, pika 1,VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenet: 66 pika 1; 67, dhe neni 69.	144-277	E lartë	AK të marrë masa për shpalljen e fituesit, duke pasur në konsideratë rrethanat e pjesëmarrjes në procedurën e prokurimit me qëllim që OE/kontraktori të plotësojë kriteret për realizimin e objektit të prokurimit pasardhës.
15	Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të zbatimit të 7 kontratave për punë civile rezultoi: Moszbatim i kushteve të procedurës së prokurimit, e cila është pjesë përbërëse e kontratës, nuk janë përmbushur kriteret e procedurave të prokurimit publik, të cilat duhet të ishin sipas kërkesave të veçanta për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi, për të cilat nga auditimi i dokumentacionit të kantierit, sipas dosjeve teknike të zbatimit të punimeve, rezultoi se në të gjitha rastet asnjëherë nuk plotësoheshin kriteret e veçanta teknike për kualifikim, për realizimin e objektit, për t'u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e	144-277	E lartë	AK të marrë masa që gjatë zbatimit të kontratës së punëve publike të mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi për tu siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, duke monitoruar zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara të zbatojë penalitetet e parashikuara në kontratë

	mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori.			
16	Nga auditimi i 43 procedurave të prokurimit publik me fond limit 1,694,493,717 lekë ose 73.1% e fondit total të zhvilluar në AK, Bashkia Durrës (127 procedura të zhvilluara me fond limit 2,317,808 mijë lekë), nga ana e grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe të përllogaritjes së fondit limit, (të trajtuara në çdo procedurë prokurimi), janë hartuar kërkesa për kualifikim të cilat nga ana e NJHDT janë bërë pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim për të cilat nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPërmirimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratat, neni 26 nëKontratat për punë publike, pika 7; Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licencave, numri dhe profesioni i stafit drejtues teknik, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., certifikatave ISO nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve.	144-277	E lartë	Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës, të marrë masa që në procedurat e prokurimit publik të përcaktojë kërkesa kualifikuese në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.
17	Nga auditimi i likuidimit të detyrimeve kontraktuale për asetet e dhëna me qira, u konstatua se pesë kontrata të cilat janë lidhur nga Ish Drejtoria Rajonale e Shërbimit Pyjor Durrës (dy kontrata) dhe ish Komuna Ishëm (tre kontrata) dhe vazhdojnë të jenë ende funksionale dhe të administruara nga sektori i pyjeve dhe kullotave të Bashkisë Durrës, nuk kanë shlyer të gjitha detyrimet kontraktuale në vlerën totale 1,720,724 lekë , e cila konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e njësisë vendore, sipas listës në aneksin bashkëngjitur projekt raportit të auditimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me detyrimet kontraktuale të parashikuara në kontratat e lidhura midis qiradhënësit dhe qiramarrësit	41 -89	E lartë	Bashkia Durrës të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës 1,720,724 lekë nga subjektet nëO B K ò ShPK, L ShPK, nëE .A ò ShPK (dy kontrata), A J , person fizik, sipas të dhënave dhe vlerave të pasqyruara në aneksin nr. 2.15, bashkëngjitur Projekt raportit të auditimit.
18	Nga auditimi i zbatimit të kontratës për punë publike nr. Reference BD.PH.07.18 datë 31.05.2018 " <i>Rikonstruksioni i sheshit publik para hyrjes së portit, FIII</i> ", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatua material i ndryshëm nga specifikimet teknike, si rezultat sipërmarrësi nëEò ShPK ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 312,240 lekë me TVSH, pasi volumi prej 1,301 kg (F.V pllakë përforcuese <u>çelik</u> inoksi, duke vendosur pllaka nëcortenò nën stolat e betonit) ndryshe nga specifikimet teknike duhej të ishte paguar me çmimin e hekurit të zakonshëm prej 200 lek/kg (400 lek/kg ÷ 200 lek/kg = 200 lek / kg) dhe rezulton se sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 260,200 lek pa TVSH	277-206	E lartë	Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 312,240 lekë, nga sipërmarrësi i punimeve nëE ò ShPK.
19	Nga auditimi i zbatimit të kontratës me nr. Reference BD.PH.65.17 datë 25.01.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, dhe OE "K " ShPK me objekt "Rikualifikimi i hapësirave midis	277-206	E lartë	Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të

	kuartallit nga Rruga nSkënderbejò deri në Rrugën nMarsi 91ò e hapësirave deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujërave të bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatuan zëra punimeve të pakryera, si rezultat sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 418,188 lekë me TVSH			ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 418,188 lekë, nga sipërmarrësi i punimeve K " ShPK.
20	Nga auditimi i zbatimit të kontratës për punë publike nr. Reference BD.PH.91.18 nr. 6990 prot., datë 02.04.2019, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, dhe OE "R " ShPK, me objekt "Ndërtimi i shkollës 9 vjeçare nArtan Zekaò fshati Qerret, Durrës", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatuan zëra punimeve të pakryera, si rezultat sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 130,935 lekë me TVSH.	277-206	E lartë	Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 130,935 lekë, nga sipërmarrësi i punimeve, nR ò ShPK.
21	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt "Rikonstruksion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta", Bashkia Durrës, me vlerë të kontratës (me tvsh) 14,486,748 lekë, fituar nga BOE nC Mò SHPK & nK. ò SHPK & nS ABò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 117,400 lekë pa tvsh në zërat e punës nShtresë binderi me zall lavatriçe, t = 6 cmò dhe nFV hekur në shtresën e betonit zgarë 20*20 cmò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe BOE nC Mò SHPK & nK ò SHPK & nS ò SHPK	277-206	E lartë	Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 117,400 lekë pa tvsh nga BOE nC Mò SHPK & nK ò SHPK & nS ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019, me objekt nRikonstruksion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi i Hotel Aragostaò, Bashkia Durrës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
22	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt "Rikonstruksion i rrugëve të qytetit", Bashkia Durrës, me vlerë të kontratës (me tvsh) 52,392,821 lekë, fituar nga kontraktori nL ò SHPK & nE ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,717,970 lekë pa tvsh, në zërat e punimeve nShtresë asfaltobetonit t = 4 cm me makineriò, nFrezim i trupit të rrugës t = 6 cmò dhe nShtresë binderi t = 6 cmò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3754 prot datë 12.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe kontraktori nL ò SHPK & nE ò SHPK	277-206	E lartë	Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,717,970 lekë pa tvsh nga kontraktori nL ò SHPK & nE ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3754 prot datë 12.02.2019, me objekt nRikonstruksion i rrugëve të qytetitò, Bashkia Durrës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
23	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt "Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo" Bashkia Durrës, me vlerë të kontratës (me tvsh) 82,300,549 lekë, kontraktor nB ò SHPK & nC ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,111,167 lekë pa tvsh në zërat e punës nMbjele pemë dekorative bli (16-18 cm)ò, nShtresë lustër çimento 1:2ò, nShtresë parketiò, nVeshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjet + suvaò, nPllakë betonarme granili mbi parapetin e tarracësò dhe nPllakë betonarme granili mbi murin rrethuesò. Veprimet e mësipërme janë në	277-206	E lartë	Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,111,167 lekë pa tvsh nga kontraktori nB ò SHPK & nC ò SHPK, sipas kontratës me nr. 17416 prot datë 02.10.2018, me objekt nRikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeoò Bashkia Durrës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

	kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 17416 prot datë 02.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe kontraktorit nB ò ShPK & nC ò ShPK			
24	Nga auditimi i zbatimit të 43 procedurave të prokurimit publik, me fond limit 2,022,617,495 lekë , për periudhën objekt auditimi, pavarësisht se në përgjithësi ka fituar vlera më e ulët e ofruar në procedurë, rezultuan paligjshmëri në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në total në 18 raste në shumën 767,719,574 lekë, ose në 38% të totalit të fondit limit të audituar.	144-277	E lartë	Kryetari i Bashkisë Durrës, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/ mallit dhe shërbimit dhe pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaje personave përgjegjës shkaktar të kësaj situate dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.
25	Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017-qershor 2020 ka administruar 11 vendime gjyqësore me objekt nDëmshpërblim për largim të pa drejtë nga puna, në vlerën 26,529 mijë lekë, nga e cila ka likuiduar vlerën 2,170 mijë lekë. Për vitin 2017, është likuiduar vlera 1,145 mijë lekë, për vitin 2018 vlera 268 mijë lekë dhe për vitin 2019 vlera 756 mijë lekë, ndërsa për periudhën janar-qershor 2020 nuk janë kryer pagesa. Rastet e largimeve i përkasin periudhës 2007-2015, ndërsa një rast i përket vitit 2018. Për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt për çështje të tjera, kryesisht me objekt nDetyrim situacioni, janë administruar 12 vendime gjyqësore, në vlerën 189,121 mijë lekë, nëntë prej të cilave i përkasin ish komunave në vlerën 181,072 mijë lekë, ose në masën 96%. Për zbatimin e këtyre vendimeve për periudhën korrik 2017-qershor 2020 janë likuiduar 45,444 mijë lekë, nga e cila vlera 32,414 mijë lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 13,030 mijë lekë i përket vitit 2019. Nuk janë kryer pagesa gjatë vitit 2017 dhe periudhës janar-qershor 2020. Si përfundim, Bashkia Durrës për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, pavarësisht natyrës së çështjes, për periudhën korrik 2017-qershor 2020, ka shpenzuar vlerën 47,614 mijë lekë, e cila përbën efekt negativ financiar në buxhetin e njësisë vendore. Konstatohet se përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari i njësisë vendore nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62, të UMF nr. 2, datë 06.02. 2012 nPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit dhe pikës nr. 60 të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit	52 - 55	E lartë	Kryetari i Bashkisë Durrës, të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore, të nxjerrë përgjegjësitë dhe arsyet që kanë çuar në lindjen e një procesi të tillë gjyqësor, arsyet për humbjen e tyre, që të kuptohet se çfarë praktika të gabuara janë ndjekur, me qëllim shmangien e tyre në të ardhmen. Në rastet e largimeve të punonjësve nga puna, nga drejtoria juridike dhe titullari të zbatohen të gjitha procedurat e nevojshme të afateve të njoftimit dhe të pagesave të duhura ligjore, me qëllim që të ulët risku i humbjes së proceseve gjyqësore. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor titullari të nxjerrë përgjegjësitë administrative për personat përgjegjës.
26	Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës rezultuan kamat vonesa në shumën 37,548,673 lekë, ku kjo shumë është konsideruar	144-277	E lartë	Nga Bashkia Durrës, Drejtoria e Auditit të Brendshëm, mbështetur në dokumentacionin financiar dhe të

	dëm ekonomik në Akt konstatimin përkatës dhe në Projekt Raport, bazuar në të dhënat e marra nga Sektori i ndjekjes së investimeve publike dhe të Drejtorisë Ekonomike. Sipas komenteve të paraqitura nga Bashkia Durrës me shkresat nr. 8356/14 dhe 8356/15, datë 17.08.2021, të protokolluara në KLSH me numër 775/30, datë 19.08.2021, rezulton se subjektet nuk kanë marrë dijeni mbi sa konstatuar dhe janë vënë në dijeni me paraqitjen e Projekt Raportit. Nga dokumentacioni i paraqitur në observacion për projekt raportin e auditimit, merren në konsideratë komentet dhe dokumentet shoqëruese, të cilat i lihen për detyrë drejtorisë së auditit të brendshëm të realizojë një analizë dhe verifikim të veçante, mbështetur në dokumentacionin financiar të bankës dhe mbi zbatimin e kontratave të cituara në projekt raport. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të marren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve. Grupi i auditimit ka marrë në konsideratë faktin që nga Bashkia Durrës ka patur financime të ulëta mbi kontrata publike. Në raportin përfundimtar kamatëvonesat do të konsiderohen si efekte negative financiare në kundërshtim me parimet e eficensës, ekonomicitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet financiare nga drejtoria e auditit të brendshëm.			zbatimit të kontratave të cituara në Raport Përfundimtar të ushtrojë auditim mbi vërtetësinë e tyre dhe të parqesë planin e auditimit me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve dhe rezultatet me përfundimin e auditimit.
27	Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës me objekt nRi konceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës "Jani Kukuzeli", Durrës, e cila është në periudhën e garancisë së defekteve, sipas kontratës nr. 23310, datë 21.12.2018, u konstatua se në objekt rezultojnë punime pa cilësi në shumën 5,741,489.16 lekë, në zërat e suvatimit dhe lysterjes si për ambientet e brendshme ashtu edhe ato të jashtme. Në shumë raste shtrimet apo veshjet me pllakë janë bërë pas procesit të lysterjes duke dëmtuar këtë të fundit. Dëmtime paraqiten edhe në zërin An. 37, tavan i varur D112, suvatimeve dhe bojatisjeve të jashtme, shtresës betonike me kuarc dhe stampë përreth fushës së basketbollit, jashtë pistës së vrapimit, nën strehë, si dhe u konstatua prezencë lagështie në mure.	144-277	E lartë	Nga Bashkia Durrës, Drejtoria e Auditit të Brendshëm të realizohet një analizë dhe verifikim i veçantë, mbështetur në dokumentacionin financiar mbi zbatimin e kontratës dhe mbi dokumentacionin për cilësinë e punimeve. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të merren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve. Përsa i përket cilësisë të punimeve që rezultojnë gjatë shfrytëzimit të shkollës (procesi i mësimdhënies nga data e dorëzimit të objektit deri në fillimin e kontrollit ka kaluar 1 vit dhe 3 muaj), të cilat mund të kenë probleme sipërfaqësore dhe jo në konstruksion, ato do të zgjidhen duke urdhëruar sipërmarrësin të riparojë me shpenzimet e tij kjo bazuar në UKM nr.3 datë 15.02.2001 i ndryshuar. Sipërmarrësi është brenda afatit të garancisë së punimeve.
28	Drejtorja e Shërbimeve e Bashkisë Durrës, nuk ka hartuar regjistër të plotë për evidentimin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, si dhe nuk ka marrë masa të plotë që këto subjekte të	70 - 74	E lartë	Drejtorja e Shërbimeve të Bashkisë Durrës dhe inspektorët e transportit, të marrin masa për hartimin e regjistrit të subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Mbi bazën e këtij regjistri të evidentojnë subjektet që

	pajisen me licencë dhe të kryejnë pagesën e tarifës e cila është 1,000,000 (një milion) lekë dhe me afat vjeçar. Nga të dhënat e marra nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në territorin e Bashkisë Durrës për periudhën 01.07.2017-01.06.2020 kanë zhvilluar aktivitetet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj 123 subjekte, 16 prej të cilëve janë të regjistruar nga bashkia, janë pajisur me licencë në vitin 2015 e përpara këtij viti, por të pa rinovuar pas përfundimi të afatit, ndërsa 107 subjekte janë të pa pajisura me licencë për këtë aktivitet. Për periudhën 2015-2020, Bashkia Durrës nuk ka lëshuar asnjë licencë të re dhe nuk ka rinovuar asnjë licencë të cilës i ka përfunduar afati kohor 5-vjeçar, duke mos arkëtuar asnjë të ardhur nga kjo tarifë. Nga 123 subjekte, janë paraqitur pranë bashkisë për tu pajisur me licencë vetëm 38 prej tyre. Për shkak të mos ushtrimit të kompetencave ligjore nga Bashkia Durrës, 123 subjektet as nuk kanë paguar tarifën e licencimit prej 1,000,000 (një milion) lekë dhe as nuk janë pezulluar (nga organet e caktuara për këtë qëllim nëpërmjet kërkesë së bashkisë), e për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 123,000,000 lekë për buxhetin e njësisë vendore.			plotësojnë kriteret ligjore për të zhvilluar këtë aktivitet dhe ti pajisin me licencë, kundrejt pagesës së tarifës përkatëse. Nëse ka subjekte të cilat nuk i plotësojnë kriteret ligjore, nga Drejtoria e Shërbimeve dhe Kryetari i Bashkisë të kërkohet bashkëpunimi i strukturave të tjera shtetërore, që kanë të drejtë të veprojnë dhe të kërkohet prej tyre zbatimi i kuadrin rregullator në fuqi, deri në moslejimin e kryerjes së aktivitetit pa u pajisur me licencën përkatëse.
29	Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT) Bashkia Durrës, për periudhën korrik 2017-qershor 2020 ka aplikuar 753 gjoba ndaj kundërvajtësve, në vlerën totale 261,970 mijë lekë, por për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Durrës janë dërguar 176 gjoba në vlerën 62,200 mijë lekë. Për këtë arsye 38 gjoba në vlerën 15,750 mijë lekë janë parashkruar, duke krijuar të ardhura të munguara për njësinë vendore.	74 - 77	E lartë	IMT- Bashkia Durrës, të marrë masa që për të gjitha gjobat e aplikuara prej tij dhe të pa likuiduara nga kundërvajtësve brenda afateve ligjore, të bëhet menjëherë kërkesa pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës, për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, me qëllim që të eliminohet parashkrimi i gjobës. Të kërkojë pranë organeve përkatëse shtetëror, veprime të shpejta në kohë nga Shërbimi Përmbarimor Shtetëror, për gjobat të cilat dërgohen për ekzekutim pranë këtij shërbimi.
30	Si rezultat i punës së pa mjaftueshme të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, në datën 31.12.2019 rezultojnë debitor 2,157 subjekte private, ose 55% e numrit të subjekteve, në vlerën 795,134 mijë lekë, nga e cila 103,382 mijë lekë është debi e krijuar gjatë vitit 2019, ndërsa vlera 691,752 mijë lekë i përket periudhës përpara vitit 2019. Vlera e debisë prej 795,134 mijë lekë, krahasuar me të ardhurat e vitit 2019 (të cilat janë 1,356,537 mijë lekë), përbën 59% të tyre.	65 - 69	E lartë	Drejtorja e TTV të marrë të gjitha masat e duhura ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve prej 795,134 mijë lekë nga 2,157 subjekte privat debitorë, sipas listës së administruar nga kjo drejtori. Në listën e debitorëve që do të hartojë për veprime bashkëpunimi me institucione të tjera në kuadër të masave shtrënguese, si bankat e nivelit të dytë etj., të përfshihen të gjithë debitorët njëkohësisht. Për debitorët familjar të kryhen rakordime me Ujësjellës Kanalizime Durrës ShA dhe në fund të vitit të hartohet edhe lista përkatëse e debitorëve.

I.3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

- Përsa i përket llogarisë ñstudime dhe kërkimeò u konstatua se nuk është kryer tranzitimi nga AAJM tek AAM, meqenëse për to, është kryer akt marrja në dorëzim e punimeve. Si rrjedhojë, pas përfundimit të procesit, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e kostos historike të Aktivit Afatgjatë Material (AAM), si dhe të amortizohet së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt.
 - U konstatua fenomeni i përsëritur për të dy vitet objekt auditimi përsa i përket rakordimit për shpenzimet, konkretisht vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare për shpenzimet e ushtrimit, (formati nr. 2), nuk përputhen me vlerat e paraqitura më aktet e rakordimit të mbajtura me degën e thesarit Durrës.
 - Nga auditimi në lidhje me rregullshmërinë e paraqitjes së pasqyrave financiare, për vitin 2019 rezulton se nuk janë shoqëruar me relacionin përkatës, por ky relacion ishte përfshirë pranë formatit 5 të shënimeve shpjeguese.
 - Në lidhje me llogaritjen e amortizimit u konstatua se mungonte rakordimi mes informacionit të paraqitur në pasqyrën “*Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata*ò dhe atij të pasqyruar në bilancin kontabël. Çka në gjykimin tonë vlerësohet si mungesë informacioni mbi llogaritjen reale të vlerës së amortizimit, duke prezumuar në këto kushte që vlerësimet në AQT janë jo realiste, me vlera simbolike dhe të paargumentuara, si dhe nuk pasqyrojnë vlerën reale të aktiveve.
 - Në lidhje me llogarinë 423, 429 ñ*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*ò, u konstatua se mungon korrespondenca me debitorët.
 - Përsa i përket debitorëve të ndryshëm subjekti i ka pjesërisht të konfirmuara (rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepërcave ose të çdo regjistrimi tjetër, si dhe detyrimet e mbartura janë përpara vitit 2008.
 - Regjistri i aktiveve është prezent në formë elektronike por pa specifikimet e tjera në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011.
 - Përsa i përket pronave të Bashkisë Durrës, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në bilancin kontabël të datës 31.12.2018 dhe 31.12.2019 ato figurojnë me çmimin e blerjes duke mos dhënë një pamje reale të vlerës së ndërtesave, nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut. Llogaria 435 ñSigurime shoqëroreò dhe llogaria 436 ñSigurime shëndetësoreò në pasqyrën e pozicionit financiar nuk paraqiten me vlerë pasi operohet duke i llogaritur së bashku me pagën sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe më tej pasqyroheshin si një vlerë e përbashkët.
 - Nga auditimi i dokumentacionit mbështetës të veprimeve dhe transaksioneve financiare u konstatua se, Bashkia Durrës në disa raste ka vepruar në moszbatim të legjislacionit ekonomiko-financiar, në 30 raste ku janë kryer pagesa të vonuara por pa penalitete dhe në 13 raste për pagesat e kryera për karburant, u konstatuan mangësi në plotësimin me dokumente justifikues. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, i ndryshuar; ligjin nr.48/2014 ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 ñMbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar.
- Niveli i realizimit të investimeve është i ulët, për vitin 2017 në masën 48.3%, në vitin 2018 në masën 40.64% , për vitin 2019 në masën 81% dhe për 6 mujorin e parë të vitit 2020 në masën 4.54%, në tre raste nuk është kryer opoenca teknike për vepra me vlerë mbi 100 milionë lekë, projektet bëhen nga grupe jo me licencat përkatëse, sipas llojit të projektit. Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara dhe të audituara në Bashkinë Durrës, rezulton se leje ndërtimi janë dhënë vetëm për 6 objekte punë publike në vitin 2019 dhe 7 objekte për vitin 2019. Duke mos u pajisur me leje ndërtimi/ infrastrukture/ zhvillimi etj. Në 9 procedura prokurimi të zhvilluara në vitin 2018 dhe një rast në vitin 2019, me fond limit në total 563,463,200 lekë KLSH konstatoi qëndrim me dy standarde në vlerësimin e

dokumentacionit të OE pjesëmarrës. Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të zbatimit të 7 kontratave për punë civile rezultoi: Moszbatim i kushteve të procedurës së prokurimit, e cila është pjesë përbërëse e kontratës, nuk janë përmbushur kriteret e procedurave të prokurimit publik, të cilat duhet të ishin sipas kërkesave të veçanta për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi, kritere të pa argumentuara. Për periudhën objekt auditimi, pavarësisht se në përgjithësi ka fituar vlera më e ulët e ofruar në procedurë, rezultuan paligjshmëri në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në total në 18 raste në shumën 767,719,574 lekë, ose në 38% të totalit të fondit limit të audituar.

U konstatua dëm ekonomik në shumën 5,528,624 lekë e përbërë nga zbatimi i punimeve të ndërtimit, etj., nga detyrimet kontraktuale për asetet e dhëna me qira. Sa më sipër, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara përmbajnë gabime materiale dhe të përhapura (ISSAI 400 & ISSAI 4000). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve të dhëna në Raportin e Auditimit.

OPINIONI I AUDITIMIT

OPINION MBI AUDITIMIN FINANCIAR

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Durrës, për vitet 2018 dhe 2019, të cilat përbëhen nga vlerat e paraqitura në postet e Formatit nr.1, Pasqyra e pozicionit financiar, Bilanci, krahasuar me vlerat e paraqitura në informacionet që jepen në formatet anekse si Formatit nr.2, Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra të ardhura e shpenzime, Formatit nr.3, Pasqyra e flukseve monetare (cash floR), Formatit nr.4, Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/Fondet neto, Formatit nr.5, Shënime shpjeguese për hartimin e raportimi pasqyrave financiare vjetore), Formatit nr.6, Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimet e financimit, Formatit nr.7/a, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), Formatit nr.7/b, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), Formatit nr.8, Pasqyra statistikore dhe numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Si sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të subjektit, Bashkia Durrës duke arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2019.

Baza për Opinionin e kualifikuar: Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI⁵). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin *Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e pasqyrave financiare*, pjesë e Raportit tonë Përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare - Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura.

Në planifikim, ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesi e Kontrollit të Lartë të Shtetit, bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së, për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 është 23,655,937 lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2019, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2019 dhe janë gabime materiale jo të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kualifikuar. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Pa u arkëtuar detyrimi për 10 masa shpërblim dëmi, në vlerën 33,105,439 lekë, të pa kontabilizuara.
- Vlera e llogarisë në Studime e kërkime në vlerën 161,362,906 lekë.
- Pasqyrimi i llog. 602 për vitin 2019 e cila është paraqitur në pasqyrat financiare më pak në vlerën 2,571,020 lekë.
- Gjendja e llogarisë 423, 429 në personeli, paradhënie, deficite e gjaba në vlerën 690,698 lekë për një periudhë 10 vjeçare.
- Detyrimet kontraktuale për asetet e dhëna me qira në vlerën 1.720,724 lekë.
- Shpenzimet për kamatëvonesat në vlerën 37,548,673 lekë.
- Subjekte (123) nuk kanë paguar tarifën e licencimit në vlerën 123,000.000 lekë.

Përgjegjësitë e drejtuesve të njësisë vendore. Drejtimi i njësisë vendore, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 25/2018, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, UMF nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme me ndryshime dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi. Drejtimi është gjithashtu përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin Financiare

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse veprimtaria e Bashkisë Durrës është në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit. Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Gjithashtu ne:

Identifikojmë dhe përpunojmë riskun e anomalive materiale, për shkak të gabimeve apo mashtrimeve, planifikojmë dhe kryejmë procedura auditimi sipas risqeve të identifikuara, dhe grumbullojmë evidencë të mjaftueshme e të përshtatshme për formulimin e opinionit tonë. Risku që vjen nga mos identifikimi i këtyre anomalive për shkak të mashtrimeve, është më i lartë se ai i gabimeve, sepse mashtrimi mund të përfshijë falsifikime, fshirje të qëllimshme, keqinterpretime, apo edhe mungesë të qëllimshme të kontrollit të brendshëm.

Krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale, por jo duke patur si qëllim kryesor dhënien e një opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Bashkisë Durrës.

Krijojmë një konkluzion final nëse çështjet rutine të raportimit të treguesve fiskalë janë kryer në mënyrën e duhur dhe bazohemi në evidencën e marrë nga auditimi, për ekzistencën e ndonjë dyshimi material mbi ngjarjet apo kushtet që mund të çojnë në një dyshim edhe më të madh mbi aftësinë e institucionit për të funksionuar normalisht. Nëse ne arrijmë në konkluzionin se ekziston një pasiguri e arsyeshme, ne duhet të kushtojmë më tepër rëndësi këtyre çështjeve gjatë auditimit tonë, dhe të modifikojmë opinionin. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të institucionit.

Ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë ne lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese, dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon

vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë:

Për drejtimin e Bashkisë Durrës. Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore dhe nën ligjore (kriteret e vlerësimit), për procedurat e prokurimit publik të zhvilluara, si dhe zbatimin e kontratave të realizuara, gjatë periudhës objekt auditimi nga 01.01.2018-30.06.2020.

Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave të prokurimit dhe zbatimin e kontratave, si dhe çdo dokument të ndodhur në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE). Në auditimin e prokurimeve me fonde publike, ne u mbështetëm në analizë risku, duke vlerësuar paraprakisht funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi, etj.

Opinion i kualifikuar.

Është opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Durrës janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e 4.1. Bazës për Opinionin, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionin të kualifikuar.

Baza për opinionin e kualifikuar: Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Durrës, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e përputhshmërisë, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme¹ për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, niveli i realizimit të investimeve është i ulët, për vitin 2017 në masën 48.3%, në vitin 2018 në masën 40.64% , për vitin 2019 në masën 81% dhe për 6 mujorin e parë të vitit 2020 në masën 4.54%, në tre raste nuk është kryer oponenta teknike për vepra me vlerë mbi 100 milionë lekë, projektet bëhen nga grupe jo me licencat përkatëse, sipas llojit të projektit. Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara dhe të audituara në Bashkinë Durrës, rezulton se leje ndërtimi janë dhënë vetëm për 6 objekte punë publike në vitin 2019 dhe 7 objekte për vitin 2019. Duke mos u pajisur me leje ndërtimi/ infrastrukture/ zhvillimi etj. Në 9 procedura prokurimi të zhvilluara në vitin 2018 dhe një rast në vitin 2019, me fond limit në total 563,463,200 lekë KLSH konstatoi qëndrim me dy standarde në vlerësimin e dokumentacionit të OE pjesëmarrës. Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të zbatimit të 7 kontratave për punë civile rezultoi: Moszbatim i kushteve të procedurës së prokurimit, e cila është pjesë përbërëse e kontratës, nuk janë përmbushur kriteret e procedurave të prokurimit publik, të cilat duhet të ishin sipas kërkesave të veçanta për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi, kriteret të pa argumentuara. Për periudhën objekt auditimi, pavarësisht se në përgjithësi ka fituar vlera më e ulët e ofruar në procedurë, rezultuan paligjshmëri në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, në total në 18 raste në shumën 767,719,574 lekë, ose në 38% të totalit të fondit limit të audituar.

U konstatua dëm ekonomik në shumën 5,528,624 lekë e përbërë nga zbatimi i punimeve të ndërtimit, etj., nga detyrimet kontraktuale për asetet e dhëna me qira. Sa më sipër, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara përmbajnë gabime materiale dhe të përhapura (ISSAI 400 & ISSAI

¹ ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: "Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme"

4000). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar, sipas shpjegimeve të dhëna në Raportin e Auditimit.

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë: Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme², nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 755/1, datë 10.09.2020 miratuar nga Kryetari i KLSH, dhe shtesave nr. 775/2, datë 28.09.2020, nr. 775/3, datë 30.10.2020, nr. 775/4, datë 03.12.2020, nga data 10.09.2020 deri më datë 15.01.2021, në subjektin Bashkia Durrës, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.01.2018 deri në 30.06.2020, u krye auditimi në Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

- L. B., Përgjegjës Grupi, Kryeauditues;
- A. K., anëtar;
- A. J., anëtar;
- E. S.j, anëtar;
- B. M., anëtar;
- I. Sh.i, anëtar;
- A. Z., anëtar;
- A. K., anëtar.

² ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

1. Objekti i auditimit.

- Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve, për të arritur objektivin e këtij auditimit që është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 2018, 2019 dhe 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

- Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim.

2. Qëllimi i auditimit.

Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të MFK, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt, me synim dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallra/shërbimeve e investimeve.

Ky projekt auditimi do të shtrihet për periudhën e veprimtarisë nga data 01.07.2017 deri në datë 30.06.2020, si dhe do të ketë si fushëveprimi, buxhetimin për 6 mujorin e parë të vitit 2020, auditimin e pasqyrave dhe transaksioneve financiare, procedurat e prokurimit me fonde publike të zhvilluara gjatë periudhës së veprimtarisë nën auditim si dhe procedurat e dhënies së lejeve të ndërtimit.

3. Identifikimi i çështjes. Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, u identifikuan fushat me risk më të lartë. Gjithashtu, sigurojmë që vlerësimi fillestar i riskut në fazën e planifikimit si dhe ai i aplikuar gjatë fazës së auditimit në terren, vijon të mbetet i vlefshëm, si dhe nuk ka rishikim të tij.

Sa më sipër, fushat me risk të lartë u përcaktuan drejtimet e auditimit të miratuara sipas Programit të Auditimit, nr. 755/1, datë 10.09.2020, në Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Durrës, si më poshtë:

- Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", ligjet vjetore "Për buxhetin e shtetit" të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

- 2. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

- 3. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 në Për Prokurimin Publik të ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, Udhëzimi i APP nr.2, datë 24.04.2017 në Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël.

- Të ndryshme të dala gjatë auditimit (lejet e ndërtimit)

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Strukturat drejtuese të Bashkisë Durrës, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf i drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

5. Përgjegjësitë e audituesve.

Për auditimin financiar:

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

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

Për auditimin e përputhshmërisë:

▪ Përgjegjësitë e audituesit, lidhen me faktin e marrjes së sigurisë së arsyeshme, në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e paracaktuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, VKM, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

ISSAI 4000 përcakton se, audituesit publikë duhet të përgatisin raportin e auditimit bazuar në parimet e plotësisë, objektivitetit, afatit, saktësisë dhe kundërshtimit. Më konkretisht:

Parimi i Plotësisë, kërkon që audituesi të marrë parasysh të gjitha dëshmitë e provat përkatëse të auditimit si dhe të trajtojë të gjithë informatat dhe evidencat e duhura e të mjaftueshme para se të lëshojë raportin e angazhimit;

Parimi i Objektivitetit, kërkon që audituesi të zbatojë gjykimin dhe skepticizmin profesional për t'u siguruar që raporti është faktikisht i saktë, dhe se gjetjet e konkluzionet janë të paraqitura në mënyrën e duhur, të drejtë dhe të ekuilibruar;

Parimi i Afatit nënkupton përgatitjen e raportit në kohën e duhur, pasi vetëm në këtë mënyrë ai është i rëndësishëm për përdoruesit e synuar;

Parimi i Kundërshtimit ose Kontradiksionit, nënkupton përfshirjen e komenteve nga subjekti përgjegjës në formën e përshtatshme, duke u përgjigjur dhe vlerësuar për këto reagime dhe komente.

6. Kriteret e vlerësimit.

▪ **Standardet e Auditimit:**

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit; (SNA)
- SNA mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);
- Manuali i Auditimit Financiar, dhe Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH me ndryshime;
- Manuali i AB, etj.

▪ **Akte ligjore:**

- Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Ligji nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik të ndryshuar;

- Ligji nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore;
- Ligji nr.10405, datë 24.03.2011 nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve, me ndryshime;
- Ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore;
- Ligji nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik;
- Ligji Nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit etj.
- **Akte nënligjore**
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar;
- VKM nr. 717, datë 23.06.2009 "Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore", i ndryshuar;
- VKM nr. 545, datë 11.08.2011 "Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit, Institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe Administratën e Prefektit", i ndryshuar;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, etj.
- **Udhëzime, Urdhra dhe Rregullore**
- UMF nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik";
- UMF nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore;
- UMF nr.10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e buxhetit vendor, etj.
- Rregullore e Brendshme nëMbi organizimin dhe funksionimit administrativ KLSH^{së}, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- Rregullore e brendshme nëMbi procedurat e auditimit në KLSH^{së}, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH^{së} e ndryshuar;
- Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Durrës, etj.

7. Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës. Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë nëParimet INTOSAI-të ku përfshihet: ISSAI-P-1 nëDeklarata e Limës, ISSAI-P-10 nëDeklarata e Meksikosë; Nivelin e dytë nëStandardet e INTOSAI-të ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik; ISSAI 200-299 nëParimet bazë të auditimit financiar, ISSAI 400-499 nëParimet bazë të auditimit të përputhshmërisë.

Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë:

ISSAI-140 "Sigurimin e cilësisë": Gjatë auditimit, ka funksionuar sistemi i mbikëqyrjes dhe sigurimit të cilësisë, për të marrë siguri të arsyeshme, për dhënien e opinionit, nëse grupi i auditimit:

- ka vepruar në përputhje me standardet profesionale dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore;
- në mënyrë individuale dhe kolektive ka patur kompetencën e nevojshme profesionale për të kryer auditimin;
- është mbikëqyrur nga Përgjegjësi i Grupit, Kryeaudituesi dhe Drejtori i Departamentit, për t'u siguruar që auditimi është kryer në përputhje me standardet përkatëse profesionale.

ISSA 130 "Kodin Etik" : Grupi i auditimit, gjatë punës audituese në terren vepruar në përputhje me Kodin Etik, duke reflektuar: Integritet; Pavarësi, objektivitet, paanshmëri. Ruajtjen e sekretit profesional; Kompetencat dhe kujdesin e duhur; Sjelljen profesionale.

ISSAI 1315 “Risku” Gjatë fazës së planifikimit dhe auditimit në terren, është kryer vlerësimi i riskut, si dhe u identifikuan fushat më risk më të lartë, mbi të cilat u fokusua auditimi. Nga Grupi i auditimit u vlerësua RA ($RA=RB \cdot RKB \cdot RMZ$), ku u vlerësua:

- Kuptimi i subjektit dhe mjedisit i tij;
- U identifikua dhe vlerësua risku i brendshëm;
- U vlerësua funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm;
- U përcaktua e rreziku i mos zbulimit;
- U aplikua Modeli i sigurisë, (Më hollësisht të trajtuara në Letrat e punës).

ISSAI 1320-1450 “Materialiteti”: Nga Grupi i auditimit është përcaktuar sipas zonave të llogarisë niveli i materialitetit, i cili ka rezultuar si sasior, po ashtu edhe cilësor (kryesisht në auditimin e përputhshmërisë);

ISSAI 1500 “Dokumentimi”: Nga Grupi i auditimit është siguruar dokumentimi i gjetjeve të auditimit, duke u bazuar kryesisht në një evidencë të plotë, të saktë, të besuar, të mjaftueshme, duke marrë në konsideratë kriteret e: Mjaftueshmërinë e evidencës së auditimit; Rëndësia e evidencës së auditimit; Burimet e evidencës së auditimit; Llojet e evidencës së auditimit, etj.

8. Metodat e auditimit: Përzgjedhja e metodave të përdorura, u mbështetet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe efikasitetit të auditimit, duke patur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit.

Përsa i përket funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, zbatueshmërisë nga ana e subjektit të audituar të MFK-së, Grupi i auditimit ka kryer intervista me shkrim dhe verbale, ka kryer teste kontrolli, të cilat në mënyrë analitike janë të përshkuara në Letrat e punës.

Për dhënien e një vlerësimi sa më objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë (përputhshmërisë) nga ana e subjektit të audituar në lidhje me zhvillimin e procedurave të prokurimit publik (zona e llogarisë 23), u gjykua që të kryhen teste thelbësore (të detajeve) për të gjitha procedurat e auditimit të kryera nga subjekti në periudhën objekt auditimi.

Përzgjedhja e metodës u mbështetet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe efikasitetit të auditimit, duke patur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit.

- Për të ardhurat, janë përdorur teste thelbësore (substanciale), duke u nisur nga vlerësimi paraprak që ka treguar se kontrollet dhe sistemet e kontroleve të brendshme të subjektit janë të dobëta dhe nuk funksionojnë (trajtuar më hollësisht te letrat e punës).

Testet e Kontrollit, të cilat janë përdorur nga Grupi i Auditimit, janë të mbështetura tek niveli i materialitetit dhe vlerësimit të riskut, shkalla e sigurisë që përfitohet nga kryerja e testeve të kontrollit, tekNt e kampionimit dhe zgjedhjes rastësore.

Testet e detajeve, të cilat janë përdorur nga Grupi i Auditimit, për të marrë evidencë auditimi për pohimet (ekzistenca e një ngjarje ekonomike, ligjshmëria dhe vlerësimi i saj).

- Për pasqyrat nën gjykimin profesional të audituesit, është përcaktuar pragu i materialitetit, sipër të cilit janë testuar llogaritë kontabël, si dhe është përcaktuar materialiteti sasior, bazuar në Manualin e auditimit financiar, me metodën e përqindjes mbi shpenzimet korente dhe kapitale, në vlerën 58.410 mijë lekë (trajtuar në aneks 0/1) Përsa i përket, rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së shpenzimeve dhe transaksioneve të kryera, bazuar në analizën e RA, i cili është konsideruar i lartë, për zonën e llogarive 23, është kryer auditim i plotë, për shkak të vlerës së lartë dhe transaksioneve të kufizuara. Ndërkohë u audituan me zgjedhje, veprimtaritë dhe ngjarjet e tjera ekonomike, të cilat sipas gjykimit profesional të audituesit rezultojnë me risk më të ulët.



9. Dokumentimi i auditimit, është mbështetur në kërkesat e manualeve të auditimit, në Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat e ezauruara (planifikim dhe auditim në terren). Nga Grupi i auditimit janë plotësuar të gjitha dokumentet standarde të auditimit, si dhe është lënë gjurmë auditimi për të gjitha procedurat e kryera nga Grupi i auditimit.

III. PËSHKRIMI AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm Durrësi është qyteti me aktivitetin më të madh ekonomik pas Tiranës, por urbanizmi i shpejtë dhe pa kriter ka krijuar një varg problemesh që pengojnë zhvillimin e qëndrueshëm.

Zona Gjeografike: Bashkia Durrës kufizohet në perëndim me Detin Adriatik, në veri me bashkinë Kurbin, në lindje me bashkitë Krujë, Vorë e Shijak dhe në jug me bashkinë Kavajë.

Popullsia: Sipas censit të vitit 2011, në territorin e bashkisë së re Durrës banojnë 175,110 vetë ndërsa sipas regjistrit civil popullsia rezidente është 299,989 vetë. Me një sipërfaqe prej 338.30 kilometrash katrorë, densiteti i popullsisë sipas të dhënave të Censit 2011 është 517 banorë km² ndërsa sipas Regjistrit Civil është 680 banorë km².

Njësitë Administrative përbërëse janë: Durrësi, Sukthi, Ishmi, Katundi i Ri, Rrashbulli dhe Manzë. Të gjitha njësitë e bashkisë së re bëjnë pjesë në rrethin Durrës, qarku Durrës. Në territorin e bashkisë së re gjenden tre qytete, Durrës, Sukth dhe Manzë si dhe 39 fshatra. Për të parë listën e plotë të qyteteve dhe fshatrave të kësaj bashkie, sipas tabelës sa vijon:

Qarku	Qendra e Bashkisë	Njësitë Administrative përbërëse	Qytete dhe fshatrat në përbërje të tyre	Popullsia sipas Census 2011	Popullsia sipas Regjistrit Civil	Sipërfaqja KM ²
Durrës	Qyteti Durrës	Durrës	Qyteti Durrës	175,110	299,989	338.3
		Sukth	Qyteti Sukth, Fshatrat; Hmallaj, Kullë, Perlat, Vardalrdhë, Rushkull, Hidrovori			
		Ishëm	Fshatrat; Likmetaj, Kërtushaj, Kapidanaj, Gjuricaj, Lalëz, Kuraten, Bizë, Drac, Shetaj			
		Katund i Ri	Fshatrat; Katund i Ri, Jubë, Qerret, Fllakë, Bisht-Kamëz, Rinia Erzen, Sukth, Adriatik			
		Rashbull	Fshatrat; Rrashbull, Arapaj, Shënavlash, Shkallnur, Manskuri, Romamnat, Bozanxhije, Xhafzotaj			
		Manzë	Fshatrat; Armath, Borc, Hamallaj, Kameronas, Radë, Shkallë, Fshat Manzë			

Profili i Bashkisë Durrës: Bashkia e Durrësit shtrihet përgjatë bregut të detit, nga grykëderdhja e lumit Ishëm në veri deri në kufi me Kavajën në jug. Vija e gjatë bregdetare që i shtohet qytetit të Durrësit e thekson tiparin e kësaj bashkie si zonë turistike, pasi përveç plazhit të Durrësit asaj i shtohet i gjithë gjiri i Lalëzit si dhe Kepi i Rodonit, të cilat deri tani kanë qenë pjesë e komunave Ishëm, Sukth, Katund i Ri dhe Rrashbull.

Durrësi ka gjithashtu portin më të madh në Shqipëri, ku përpunohet mbi 90 për qind e të gjithë volumit të ngarkim-shkarkimit portual, gjë që e bën atë nyjën më të rëndësishme tregtare në vend. Për shkak të lehtësisë që krijon porti, Durrësi është zhvilluar edhe si një qytet i rëndësishëm për manifakturën, ndërsa joshja nga turizmi ka shkaktuar gjatë dy dekadave të fundit një bum në sektorin e ndërtimit. Durrësi është një zonë me shkallë të lartë të migrimit të brendshëm, gjë që ka sjellë zgjerimin e shpejtë dhe informal të qytetit në zonën e ish-Kënetës si dhe përgjatë vijës bregdetare në jug të qytetit.

Durrësi është gjithashtu një zonë e rëndësishme arkeologjike, pasi nën qytetin aktual gjenden disa shtresa qytetërimesh antike. Zbulimet arkeologjike janë të shumta, ndërsa ndërtimet e dekadave të fundit kanë dëmtuar një pjesë të kësaj trashëgimie.

Me mbi 5600 aktivitetet ekonomike të tij dhe 15% të investimeve të huaja, Durrësi është renditur në vendin e dytë si ekonomia më e fortë e vendit, pas Tiranës.

Turizmi veror dhe kulturor është një industri me ndikim të rëndësishëm në ekonominë e Durrësit. Me mbi 750.000 vizitorë në vit, kjo është zona më e rëndësishme e vendit në lidhje me turizmin masiv. Sipas Zyrës Rajonale të Punës të Durrësit, forcat aktive për të punuar llogariten rreth 54,000 njerëz. Niveli i të papunëve për rrethin e Durrësit shkon në rreth 10,38%, ku papunësia është më e përhapur te femrat. Sektori privat ka punësuar rreth 31,3%, i ndjekur nga sektori bujqësor privat me 36,7%, dhe sektori shtetëror me 21.3%.

2. Forma dhe mënyra e organizimit: Struktura organizative është miratuar nga Kryetari i Bashkisë me Vendimin nr. 23, datë 09.03.2018, Vendimin nr. 66, datë 07.05.2019 dhe Vendimin nr. 583, datë 24.06.2020.

Bashkia **Durrës** aktualisht është e organizuar mbi bazën e një Drejtorie të Përgjithshme, 12 Drejtorive dhe 42 Sektorëve, OrgaN e Bashkisë Durrës aktualisht përbëhet nga gjithsej **421 punonjës, nga te cilët:**

- **Administrata e Bashkisë**, ka 246 punonjës, ku 222 janë me status të nëpunësit civil dhe 24 punonjës me Kodin e Punës;

Misioni për njësinë që auditohet është: Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare *(të ardhurat e veta, grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin).*

Objektivat burojnë nga ligji nëPër vetëqeverisjen vendore.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në formë të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

2- Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

2/1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

- Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.
- Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e kontrollit, Informimi/komunikimi, si dhe Monitorimi.
- Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.
- Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;
- Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

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

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Durrës, si dhe referuar përgjegjësve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të MFK rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

Parimi 1: *“Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”*. Bashkia Durrës nuk ka Kod të Etikës, por në nenin 15 të Rregullores së Brendshme, janë përfshirë 11 rregulla të etikës, në të cilat përcaktohen dhe rastet e konfliktit të interesit për zbatim nga stafi i punonjësve të bashkisë gjatë veprimtarisë në këtë institucion, ai është hartuar, miratuar në vitin 2019. Njohjen e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë manuale dhe elektronike sipas fushës dhe strukturave përkatëse nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, por nuk ka trajnime për këto raste. Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

Parimi 2: *“Titullari demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”*

-Për vitin 2019 me shkresën nr.prot.7622 datë 12.04.2019 *“Plan-veprimi për MFK për vitin 2019”* është miratuar plan-veprimi për MFK, i cili përfshin aktivitete e planifikuara, afatet e realizimit, strukturat përgjegjëse dhe lidhja me komponentin e sistemit, por mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.

Mungon dokumentimi i takimeve të menaxherëve me stafin e lartë menaxherial. Ndërsa për çdo mbledhje të titullarit me stafin për ushtrimin e përgjegjësive mbikëqyrëse janë mbajtur procesverbale.

-Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësive publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga 11 njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ndërsa nga shoqëritë e përbashkëta, ku bashkia është aksionare dhe nga ndërmarrjet në varësi të saj, Bashkia merr raporte me lidhje me vendim-marrjen këshillit drejtues, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencionit.

Parimi 3: *“Titullari /NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”*

- Është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Durrës me Vendimin e Kryetarit nr.66 datë 07.05.2019 *“Për ndryshimin e strukturës dhe rregullores së Bashkisë Durrës”*, me shkresën nr.prot.9148, datë 07.05.2019. Kjo rregullore është publikuar në faqen zyrtare të bashkisë Durrës në internet.

- Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, por është bërë pjesë e dokumentit të PBA-ve, por këto nuk janë përfshirë as në rregulloren e brendshme. Bashkia Durrës ka të hartuar dhe miratuar Strategjinë Territoriale për vitet 2015-2030. Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimeve të menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

- Në Rregulloren e Brendshme janë përfshirë baza ligjore që i përket gjithë fushave të veprimtarisë saj. Për çdo Drejtori janë përcaktuar objektivat, qëllimi, detyrat dhe përgjegjësitë sipas hierarkisë në nivel drejtori, përgjegjës sektori dhe specialist, por nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë. Po kështu edhe në dosjet e

personelit janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, por jo objektivat për secilin punonjës. Në përcaktimin e pozicioneve nuk ka mbivendosje. Mungon raporti i vlerësimit nga AB për përputhjen e rregullores me strukturën organike.

Parimi 4: Ënjësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave

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

- Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, por nuk ka një plan vjetor rekrutimi. Në 5 raste të testuar të rekrutimit rezultoi se ishin kryer procedurat në përputhje me ligjin për Shërbimin Civil, duke vendosur kritere për pozicionet e kërkuara dhe vlerësimi në bazë tyre. Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale, e cila përmban të dhënat për marrëdhëniet e punës, arsimin, rekrutimin, kualifikimin, trajnimin, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë. Dokumentet përkatës që vërteton pohimin e bërë si: certifikata e gjendjes familjare; diploma e shkollës së lartë, lista e notave; certifikatat ose diplomat e kualifikimeve ose të specializimeve; dëshmi të gjuhëve të huaja, të tjera. Në **vitin 2019** janë rekrutuar 13 punonjës nga 65 konkurrentë në përputhje me ligjin nr.152/2013 ËPër Shërbimin Civil të ndryshuar, Kreu IV, për të cilët nuk ka patur ankime lidhur me testimet dhe përzgjedhjet e punonjësve të rekrutuar.

- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime, pra nga vetë Bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme. Nga Bashkia Durrës është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxherët e programeve, e cila i është dërguar Shkollës Shqiptare të Administratës Publike (ASPA) për trajnimin e stafit me qëllim ngritjen profesionale sipas nevojave. Në vitin 2019 janë kryer 33 trajnime në (ASPA), ku kanë marrë pjesë 93 punonjës të cilat janë përfshirë në dosjet personale të tyre.

- Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 ËPër auditimin e brendshëm në sektorin publik nën 13 Komitetit të AB të cili përcakton se *“Komiteti i AB është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë publike, si dhe mbështetës për njësinë e AB”*.

Parimi 5 “ Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale.

Në Rregulloren e Brendshme në pikën (d) të nenit 23 është parashikuar ËDelegimi i kompetencave në zbatim të ligjit 44/2015 Ëkodi i Procedurave Administrative Ësi dhe nga verifikimi i dokumentacionit të dalë nga protokoli i institucionit rezulton se për periudhën objekt auditimi nuk ka patur Autorizime apo Urdhëresa për delegime detyrash.

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

Nga GSM janë realizuar takime me Drejtuesit e Bashkisë dhe Audituesit e Brendshëm, të cilat janë dokumentuar në libër të veçantë protokoli, ku janë evidentuar 4 datat e mbledhjeve e çështjet e diskutuara si: Mbledhja e datës 23.01.2019 për plotësimin e pyetësorit të vetë vlerësimit të punës së MFK, raportet e monitorimit të buxhetit

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

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

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

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

Nuk ka plan-veprime vjetore operacionale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme

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

Parimi 7: Ënjësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave. Në Bashkinë Durrës ka përpjekje për krijimin e një praktike apo strategjie të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut.

- Regjistri i riskut dhe planet e menaxhimit të riskut janë hartuar vetëm nga Drejtoria e Politikave të Zhvillimit Financiar me shkresën nr.prot.10304 datë 30.05.2019 dhe Drejtoria e Përgjithshme e Menaxhimit Financiar (Dr. Buxheti, Dr. Ekonomike, Dr. Taksave) me shkresën nr.prot.8186 datë 26.04.2019. Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA si dhe një plan-menaxhimi të risqeve në nivel bashkie për përcaktimin e veprimeve për të adresuar mangësitë.

-Nga verifikimi i veprimtarisë së grupit të menaxhimit të MFK dhe menaxhimit të riskut në lidhje me zbatimin e plan-veprimit të riskut rezultoi se nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe përditësimi i regjistrit të riskut.

Hartimi i i pjesshëm dhe jo në nivel Bashkie i regjistrit të riskut e i plan-veprimit të menaxhimit të MFK dhe riskut, ka sjellë mos identifikimin dhe vlerësimin e të gjitha risqeve të mundshme në të gjithë sistemet e kontrollit të brendshëm me qëllim hartimin e planeve të plota të veprimit për menaxhimin e riskut,

Në raportet e AB nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut.

Parimi 8: Ënjësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime

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

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

Parimi 9: Ënjësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm

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

III. Komponenti: “ Aktivitetet e Kontrollit ”

Parimi 10: “ Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli

- Në Rregulloren e Brendshme në Kreun I neni 16 ËHyrja trajtimi dhe mbajtja e dokumentacionit dhe Kreun V, neni 33, pika 32.2.4 ËSektori i Protokoll-Arkivës, ò përcaktohen rregullat për ruajtjen e dokumentacionit, ndërsa për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

Parimi 11: Ënjësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë

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

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

Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Sipas Strukturës Organike të miratuar Sektori i Informatizimit dhe Teknologjisë së Shërbimit, pjesë e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore funksionon me 4 punonjës, ku 1 është Përgjegjës Sektori dhe 3 specialistë. Në rregulloren e brendshme në nenin 32 pika 32.2.3 detyrat dhe përgjegjësitë e 3 specialistëve janë të njëjta Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT, pasi secili nga këta specialistë mund të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin, menaxhimin e Serverit qendror, sigurimin, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve TIK etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është përfshirë si drejtim auditimi nga AB.

Parimin 12: Ënjësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave

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

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”

Parimi 13: “Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”. Drejtuesit në Bashkinë Durrës kanë identifikuar dhe përcaktuar informacionin e kërkuar nëpërmjet raportimit financiar dhe operacional, në nivelet përkatës dhe specifikat e duhura tek personeli i duhur.

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

Parimi 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm sistemin elektronik dhe shkresor

Parimi 15: Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm. Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e informimit dhe komunikimit, qarkullimit dhe mbajtjes së dokumentacionit brenda dhe jashtë institucionit në nenet 13 për Marrëdhëniet me Këshillin Bashkiak në neni 12, për Bashkëpunimin ndërmjet strukturave të Bashkisë, neni 24 për Marrëdhëniet me publikun në neni 20 për Informacionin dhe komunikimin me medianë, neni 16 për Hyrja, trajtimin dhe mbajtjen e dokumentacionit në neni 30.3 për Koordinatorin e njoftimit dhe konsultimit publik në neni 30.4. për Zëdhënësin e shtypit

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

Përdoret sistemi e-albania për deklarime online për të marrë dokumente të ndryshme informimi. Nëpërmjet sistemit on-line të informimit Bashkia Durrës ka krijuar të gjitha mundësitë për pjesëmarrjen e publikut dhe të gjitha palëve të interesuara në procesin e prioritetëve buxhetore, duke shpallur publikisht kalendarin e dëgjësive publike për çdo drejtori, sipas programeve respektive që do të zbatohen për periudhën 2019-2021 si: Dëgjësia publike për programin për Paketën Fiskale datë 05.11.2018-06.11.2018; për programin për Investime në infrastrukturë rrugore dhe transport publik datë 05.11.2018-

06.11.2018; për programin ñStrehimi dhe Shërbimi Socialò datë 07.11.2018-08.11.2018 dhe për programin ñArsimi parashkollor dhe para universitarò dhe ñShërbimet publike, investimet në Arsimò datë 05.11.2018-06.11.2018

Për vitin 2019 nga Bashkia Durrës nuk janë kryer konsultime me publikun dhe palët e interesit, pra mungon dokumenti i konsultimit publik për arsye të fatkeqësisë natyrore të ndodhur, tërmeti i nëntorit të vitit 2019.

V. Komponenti: “Monitorimi”

Parimi 16: ñNjësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshmeò

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

- Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të MFK.

- Për sistemin e kontrollit të brendshëm janë dhënë rekomandime nga KLSH, por jo nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të KB në MFE për vitet 2018 dhe 2019. Gjithashtu edhe nga AB nuk ka rekomandime për Bashkinë Durrës.

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

- Një nga drejtimitet e monitorimit kanë të bëjë me aktivitetin e AB.

AB në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm vetëm në auditimet në institucionet e varësisë dhe jo për Drejtoritë e Aparatit të Bashkisë, duke u shprehur në të njëjtin format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara.

Parimi 17: ñNjësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitëò

- Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo të në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura në sistemin e kontrollit të brendshëm nga Drejtuesit e Programeve janë bërë prezent në mbledhjet periodike me Kryetarn e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

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

Titulli Gjetjes	KLSH ka konstatuar se, në Bashkinë Durrës funksionimi i sistemit të MFK ka shfaqur mangësi, duke sjellë që fenomenin që sistemet e kontrollit nuk kanë funksionuar plotësisht. Për ta përmirësuar atë në të ardhmen kërkohet një vëmendje e shtuar për implementimin dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar
Situata:	Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të MFK, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë deri diku mirë, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pasi ky institucion është duke shkuar drejt një konsolidimi të plotë, por nuk ka ende një profil

bashkëkohor të funksionimit të tij. Rregullorja e Brendshme ka një konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar edhe kompetencave e akteve nënligjore në fuqi. Akoma mbeten pa u kuptuar disa koncepte dhe mungojnë disa procedura në lidhje me 5 komponentët si:

“Mjedisi i kontrollit” Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. - Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm.- Nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë.- Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit - Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij

“Menaxhimi i Riskut” Nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme.-Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut,- Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, ku të identifikoheshin dhe të bëhej vlerësimi i risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA. -Nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe përditësimi i regjistrit të riskut.-Në raportet e AB nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. - Krahas vlerësimit të riskut nuk është bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë.

“Aktivitetet e Kontrollit” Bashkia Durrës nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. - Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT. Mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është përfshirë si drejtim auditimi nga AB.

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

“Monitorimi” Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të MFK. Në Bashkinë Durrës aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të përfomancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmerisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike e shoqëruar me analizë për shkaqet e mosrealizimeve dhe dhënien e alternativave për zgjidhjet e mundshme. AB ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm vetëm në auditimet në institucionet e varësisë dhe jo për Drejtoritë e Aparatit të Bashkisë, duke u shprehur në të njëjtin format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e

Kriteri	audituar. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e MF nr. 108, datë 17.11.2016. Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e MF nr. 108, datë 17.11.2016. Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të bashkisë Durrës e miratuar me Vendim të Kryetars së Bashkisë me shkresën nr.prot.793 datë 19.02.2019.
Impakti	Mosnjohje e plotë dhe sa duhet i koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin nga niveli i lartë drejtues i kriterëve të MFK, duke sjellë një nivel mesatar të riskut të funksionit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.
Shkaku	Mungesa e trajnimeve të dedikuara për gjithë stafin në drejtim të njohjes së dispozitave të MFK dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor.,
Rëndësia: Rekomandimi	-I mesëm. Nga Titullari i Bashkisë Durrës, me atributet e Kryetarit të GMS, si dhe Nëpunësi Autorizues dhe Koordinator i Riskut, të marrë masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët e programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

1.4 Organizimi i NJAB;

1.5 Vlerësim mbi veprimtarinë e NJAB

Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e NJAB të Bashkisë Durrës, rezultoi se :

➤ **Organizimi dhe Funksionimi** : Bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016, nëpër miratimin e kriterëve për ngritjen e NJAB në sektorin publik, Bashkia Durrës ka të ngritur NJAB. Për vitin 2017 NJAB ka 1+3 punonjës sipas strukturës organizative të miratuar nga Titullari i Bashkisë me Vendimin nr. 128, datë 05.05.2017. NJAB gjatë vitit, ka funksionuar me strukturë të paplotësuar me një specialist në Sektorin e Kontrollit të Plotë. Struktura përbëhet nga një Drejtor i AB zj. M. P. dhe dy specialiste audit, nga këto 1 specialiste në Sektorin e Kontrollit të Plotë zj.F. S. dhe një specialiste në Sektorin e Kontrollit Tematik zj. M. G.. Për vitin 2018, struktura organizative është miratuar me Vendimin nr. 23, datë 09.03.2018 të Titullarit të Institucionit Bashkia Durrës, NJAB ka funksionuar me strukturë të plotësuar 1 Drejtor dhe 2 specialistë (si më sipër). Për vitin 2019, mbështetur në Vendimin nr. 66, datë 07.05.2019 nëpër ndryshimin e strukturës dhe rregullores së Bashkisë Durrës NJAB operon me strukturë të plotësuar. Detyrat dhe kompetencat e NJAB janë përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të Administratës së Bashkisë Durrës, por edhe në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të NJAB.

Struktura e NJAB, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

N R	Emër Mbiemër	Roli në NJAB	Dt. e fillimit të punës në NJAB	Ka certifikatë si AB në SP? (PO/JO)	Dt. e marrjes së certifikatës	Orë trajnimi të vijueshëm gjatë vitit	Eksperiencia punës në AJ apo AB përpara certifikimit si AB (për personat e pa certifikuar, eksperiencia aktuale):	Eksperiencia punës në AB pas certifikimit si AB (kjo pyetje vlen për audituesit e certifikuar):
1	M.P.	Drejt	04.04.04	Po	30.11.2007	40	4 vite	13+ vite
2	M. G.	Audite	16.03.05	Po	30.11.2007	40	3 vite	12+vite
3	R. A.	Audite	01.09.18	-	-	-		

Struktura e NJAB për vitet 2017,2018 dhe 2019 dhe lëvizjet e stafit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

NR	Emër Mbiemër	Data e fillimit	Pozicioni	Data e largimit	Niveli i arsimit (Specifiko universitetin/instituonin përkatës)
1	M. P.	04.04.2004	Drejt		Instituti Bujqësor Dega ekonomik
2	M. G.	16.03.2005	Audite		Universiteti i Tiranës Dega ekonomik
3	R. A.	01.09.2018	Audite		Universiteti i Tiranës Dega ekonomik
4	F. S.		Audite	01.09.2018	Instituti Bujqësor Dega ekonomik

Konkluzion: Përsa i përket strukturës së njësive të AB rezultojnë se për vitet 2017, nuk ka qenë e plotësuar dhe ka funksionuar me 1 Drejtor dhe 2 sektorë me nga 1 auditues, kur struktura e miratuar është me 3 auditues, duke munguar 1 auditues. Për vitet 2018,2019 dhe 6-mujori i parë i vitit 2020 AB ka funksionuar me strukturë të plotësuar sipas asaj të miratuar me 1 Drejtor dhe 2 sektorë me nga 1 auditues. Në vitin 2018 është rekrutuar një auditues, e cila nuk është certifikuar si Audit të Brendshëm, por është në proces regjistrimi e certifikimi. Nuk janë kryer trajnime për kë të audituesve të re, të cilët karakterizohen dhe me eksperiencë pune nga 0- 1vit pune në fushën e auditimit., duke sjellë që të mos jetë i kualifikuar sipas kërkesave të miratuara në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò neni 11 òPunësimi i Auditit të Brendshëmò, neni 19 òCertifikimi i audituesve të brendshëmò dhe neni 20 òTrajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëmò.

➤ **Komiteti i AB:** Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò neni 13 òKomitetit të ABò

➤ **Kartën e AB në sektorin publik.** NJAB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të MF òPër miratimin e Manualit të AB në sektorin publikò ka hartuar òKartën e AB në sektorin publikò në Bashkinë Durrës e cila është miratuar nga titullari me shkresën nr.2843/1, datë 25.2.2017.

➤ **Planet Strategjike dhe Vjetore:** Në mbështetje të Manualit të AB në Sektorin Publik janë hartuar dhe miratuar planet strategjike sipas viteve.

Këto plane janë dërguar zyrtarisht (por edhe me postë elektronike) në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të AB pranë MFE, në përputhje me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, si dhe Urdhrit e MF nr. 100, datë 25.10.2016 òPër miratimin e Manualit të AB në sektorin publikò.

➤ **Realizimi i Planeve Vjetore:**

- **Për vitin 2017** janë parashikuar gjithsej 10 (dhjetë) auditime. Realizimi i auditimeve për vitin 2017 është në masën 100%. Me kërkesë dhe miratim të Titullarit të Bashkisë, është marrë konfirmimi i ndryshimit të planit për dy auditime me shkresën nr.1189/2, datë 23.01.2017, nr.14081, datë 21.07.2017 dhe nr.19443, datë 13.11.2017. Realizimi paraqitet në tabelën e mëposhtme :

Nr.	Objektet	Niveli i vlerësimit të riskut	Llojet e auditimeve	Objekte të pa audituara mbi 2 vjet	Realizimi
1	Qendra Ditore e te Moshuarve	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
2	Qendra Ekonomike e Arsimit	I lartë	Të kombinuar	jo	po

3	Drejtoria Ekonomike, sektori financës	I lartë	Financiar	po	po
4	Ndërmarrja e Rrugëve	I lartë	Të përputhshmërisë	jo	po
5	Ndërmarrja Shërbimeve Komunale	I lartë	Të kombinuar	jo	po
01.07.2017					
6	Drejtoria PKZHT, sektori kadastrës	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
7	Ndërmarrja e Parkut të Eksportit	I lartë	Të kombinuar	jo	po
8	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë	Të kombinuar	jo	po
9	Klubi i Futbollit në Teutë	I lartë	Të kombinuar	jo	po
10	Drejtoria PKZHT	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
	Totali i auditimeve	10			

- **Për vitin 2018** janë parashikuar gjithsej 12 auditime me një realizim të planit vjetor në masën 100%, realizimi paraqitet në tabelën e mëposhtme :

Nr.	Objektet	Niveli i vlerësimit të riskut	Llojet e auditimeve	Objekte të pa audituara mbi 2 vjet	Realizimi
1	Qendra Kulturore Durrës	I ulët	Të kombinuar	jo	po
2	Qendra Ekonomike e Arsimit	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
3	Qendra Kulturore e Fëmijëve Durrës	I ulët	Të kombinuar	jo	po
4	Ndërmarrja Makina Impeks	I lartë	Të kombinuar	jo	po
5	Zbatim rekomandime KLSH	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
6	Ndërmarrja e Rrugëve	I lartë	Të kombinuar	jo	po
7	Klubi shumë sporteve në Teutë	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
8	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë	Të kombinuar	jo	po
9	Ndërmarrja Shërbimeve Komunale	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
10	Klubi i Futbollit në Teutë	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
11	Ndërmarrja Prodhimeve Artistike	I lartë	Të kombinuar	po	po
12	Ndërmarrja Tregtisë me Shumice	I mesëm	Të kombinuar	po	po
	Totali i auditimeve	12			

- **Për vitin 2019** janë parashikuar gjithsej 12 auditime, janë kryer 11 auditime me një realizim të planit vjetor 92%. Me kërkesë dhe miratim të Titullarit të Bashkisë, është marrë konfirmimi i ndryshimit të planit për një auditim me shkresën nr.14.364/1 datë 13.09.2019. Auditimi i D.T.T.V nuk është realizuar, si pasojë e tërmetit të 26 nëntorit 2019. Realizimi paraqitet në tabelën e mëposhtme :

Nr.	Objektet	Niveli i vlerësimit të riskut	Llojet e auditimeve	Objekte të pa audituara mbi 2 vjet	Realizimi
1	D.T.T.V	I lartë	Të përputhshmërisë	jo	jo
2	Drejtoria Ligjore	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
3	Drejtoria Shërbimeve	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
4	Q.E. Arsimit	I lartë	Të kombinuar	jo	po
5	Ndërmarrja Komunale Plazh	I lartë	Të kombinuar	jo	po
6	Ndërmarrja Komunale Shërbimeve	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
7	Biblioteka Publike	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
8	Ndërmarrja e Rrugëve	I lartë	Të kombinuar	jo	po
9	Sist. Detyrimeve prapambetura	I lartë	Të kombinuar	jo	po
10	Qendra Ditore e të Moshuarve	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
11	D.M.Z.SH	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
12	I.M.T.V	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
	Totali i auditimeve	12			

- **Për vitin 2020** janë parashikuar gjithsej 12 auditime, janë kryer 6 auditime. Planifikimi i auditimeve për vitin 2020, realizimi paraqitet në tabelën e mëposhtme :

Nr.	Objektet	Niveli i vlerësimit të riskut	Llojet e auditimeve	Objekte të pa audituara mbi 2 vjet	Realizimi
1	Drejtoria Ligjore	I mesëm	Të përputhshmërisë	jo	po
2	Drejtoria Bujqësisë	I mesëm	Të përputhshmërisë	po	po
3	Qendra Ekonomike Arsimit	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
4	Qendra Kulturore	I mesëm	Të kombinuar	jo	po
5	Klubi futbollit në Teutë	I mesëm	Të kombinuar	jo	po

6	Nd. e Rugëve	I lartë	Të kombinuar	jo	po
7	Policia Bashkiake	I mesëm			
8	Nd. Komunale Plazh	I lartë			
9	Nd. Komunale Shërbimeve	I lartë			
10	D.T.T.V	I lartë			
11	Drejtoria B.NJ	I lartë			
12	Qendra Kulturore e Fëmijëve	I ulët			
	Totali i auditimeve	12			

➤ **Angazhimet e auditimit :**

Për vitin 2017 janë parashikuar 10 angazhime auditimi, nga këto 3 auditime të përputhshmërisë, 1 auditim financiar dhe 6 auditime të kombinuara. Realizimi i auditimeve për vitin 2017 është 100%. Me kërkesë dhe miratim të Titullarit të Bashkisë është marrë konfirmimi i ndryshimit të planit për dy auditime me shkresën *nr.1189/2, datë 23.01.2017, nr.14081, datë 21.07.2017 dhe nr.19443, datë 13.11.2017.*

Për vitin 2018 janë parashikuar 12 angazhime auditimi, nga këto 1 auditim i përputhshmërisë, 11 auditime të kombinuara. Realizimi i auditimeve për vitin 2018 është 100%.

Për vitin 2019 janë parashikuar 12 angazhime auditimi, nga këto 5 auditime të përputhshmërisë, 7 auditime të kombinuara. Me kërkesë dhe miratim të Titullarit të Bashkisë është marrë konfirmimi i ndryshimit të planit për 1 auditim me shkresën *nr.14.364/1, datë 13.09.2019.* Realizimi i auditimeve për vitin 2019 është 92%.

Për vitin 2020 janë parashikuar 12 angazhime auditimi, nga këto 5 auditime të përputhshmërisë, 7 auditime të kombinuara. Realizimi i auditimeve për 6-mujorin e parë të vitit 2020 është 100%.

Raportimi: Për veprimtarinë e NJAB në Bashkisë Durrës për periudhën objekt auditimi, është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB te MFE raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht për vitin 2017 me shkresën nr. 666 prot., datë 15.02.2018, për vitin 2018 me shkresën nr. 726 prot., datë 14.02.2019 dhe për vitin 2019 me shkresën nr. 902 prot., datë 14.02.2020.

➤ **Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së AB.**

Nga auditimi i detajuar i auditimeve të kryera në të gjitha subjektet në lidhje me respektimin e kërkesave të manualit në hartimin e materialeve të auditimit rezultoi se :

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të vëna në dispozicion rezulton se nuk janë respektuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të MF nëPër miratimin e Manualit të AB në sektorin publikò kapitulli IV, pika 4.1.1 nëplanifikimi i një angazhimi auditimiò; kapitulli VI nëEvidentimi dhe dokumentimi i punës auditueseò, pika 6.1 nëNiveli i dokumentimitò; Kapitulli VII, nëSigurimi i cilësisë së punës të ABò, pika 7.1.1 nëVlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NJABò, kështu në të gjitha dosjet e auditimit mungon Memo e planifikimit, pra projekt drafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit.

Në lidhje me vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë NJAB konstatohet se anekset nëMonitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisëò dhe nëvetëvlerësimin periodikò nuk janë plotësuar sipas përcaktimeve në pikën 7.1.1 në Kapitullin VII të MAB, të cilat nuk mbulojnë në të gjitha fazat e auditimit si dhe i mungon komponenti i tretë nëReagimet e subjektit të audituarò.Pyetëtori i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar, kështu që pyetëtori nuk kthehej i plotësuar dhe nuk gjendej si pjesë e inventarit të çdo dosjeje. Në Programin për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë, nuk ka të përcaktuar Indikatorët e matjes së performancës, gjë që ka kushtëzuar hartimin e raporteve specifike të vlerësimit të performancës dhe si rrjedhim adresimin e rekomandimeve për përmirësim, duke munguar raportimi tek Titullari për këtë

procedurë. Procesi i vetëvlerësimit periodik sipas MAB përfshin: Mbikëqyrjen e angazhimeve të AB; Përfundimin e listës së kontrolleve të përshkruara; Përpilimin e feedback-ut nga subjekti i audituar dhe palët e tjera të interesuara përmes ; intervistave dhe sondazheve; Përzgjedhjen e dokumenteve të punës për t'u rishikuar nga auditues të brendshëm që nuk kanë qenë përfshirë në atë angazhim auditimi; Rishikimin e projekt buxhetit, e afateve kohore dhe përfundimin e planit të auditimit; Analiza e performancës (për shembull; afati kohor dhe rekomandimet e dhëna dhe të pranura); Referimi i praktikave aktuale të NjAB me praktikat më të mira të AB.

Në dosjet e shqyrtuara u konstatua se në raportet e hartuara për çdo angazhim auditimi shprehej opinioni i grupit lidhur me faktorët që kanë çuar në: nivelin e riskut të evidentuar dhe vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetin e kontrolleve të brendshme të vendosura. Në raportet e auditimit duhet të zinte më shumë vend analizimi i secilit komponent të kontrollit të brendshëm për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të qenë më të qarta rekomandimet për të ardhmen dhe të përfshihej opinioni i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm (referuar dosjeve të shqyrtuara). Audituesit e Brendshëm nuk ka dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi funksionimin dhe vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm për çdo sistem të audituar, vlerësimin dhe analizën e riskut, përcaktimin e faktorëve kryesorë në rezultatet e vlerësimit të riskut, si dhe kriteret për vlerësimin e nivelit të riskut (I lartë, I mesëm dhe I ulët). Opinioni i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm duhet të jetë prezent si në përmbledhësen ekzekutive dhe në memorandumin e çdo raporti angazhimi. AB në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm vetëm në auditimet në institucionet e varësisë dhe jo për Drejtoritë e Aparatit të Bashkisë, duke u shprehur në të njëjtin format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara, si më poshtë: *“a-**Kontrolli brendshëm**. në këtë ndërmarrje funksionon mirë. Ekziston një ndërthurje e punëve ndërmjet hallkave dhe sektorëve për një funksionim normal të ndërmarrjes. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u realizua duke analizuar komponentë të tij si: 1.Ambienti i kontrollit të brendshëm; 2.Vlerësimi i riskut; 3.Aktiviteti i kontrollit operacional; 4.Sistemi i informacionit dhe komunikimit; 5.Monitorimin.*

-Përgjithësisht mbikëqyrja funksionon sipas hierarkisë së strukturës, ndarjes së detyrave, përgjegjësisë që kanë të bëjnë me vendimmarrjen, kontrollin, vendosjen dhe zbatimin e linjave të raportimit, të niveleve specialist. Përgjegjës sektori, Drejtor ndërmarrje.

-funksionon ndarja e detyrave në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për dy ose më shumë funksione.

-sistemi i dy nënshkrimeve është i vendosur për çdo veprim që ka të bëjë me kryerjen e pagesave ose ndonjë veprimi tjetër që kërkon nënshkrimin e nëpunësit autorizues dhe atij zbatues.

- Nuk ka gjurmë, nuk dokumentohet dhe nuk administrohet në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar (e konfirmuar dhe e nënshkruar nga titullari i subjektit të audituar dhe personat e përfshirë në auditim). Në shumicën e rasteve rekomandimet e dhëna i referohen bazës ligjore, pra nën zbatim të akteve ligjore, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem. Për rekomandimet e adresuara nuk ka përcaktuar afatin e zbatimit të tyre dhe nivelin e rëndësisë së tyre (I lartë, I mesëm dhe I ulët);

- Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, kuji viti i referohet, si dhe nuk është pjesë e gjetjes kriteri ligjor i mospërputhshmërisë apo standardet e kontabilitetit për problematikën e konstatuar nga auditimi, në kundërshtim me pikën 2.4.1 në Auditimi i përputhshmërisë dhe 2.4.2 në Auditimi financiar

- Në auditimin e pasqyrave financiare nuk jepet vlerësim mbi vërtetësinë / saktësinë e gjendjes aktuale të paraqitjes së pasqyrave financiare dhe përcaktimin e riskut, materialiteti dhënien e opinionit të sigurisë së arsyeshme mbi pasqyrat financiare.

- Nuk dokumentohet që DAB që pas përfundimit të çdo angazhimi të auditimit të ketë njoftuar zyrtarisht subjektin e audituar, për reagimin ndaj projekt rekomandimeve të adresuara, konform detyrimit të përcaktuar në pikën 4.1.12 të MAB.

- Në angazhimet e shërbimit të sigurisë të kryera nga Drejtoria e AB janë audituar në formë jo të thelluar sistemi i planifikimit, zhvillimit dhe kontrollit të territorit dhe kadastrës, ku shfaqen problematika me prioritet të lartë risku të tilla si: procedurat përputhshmëria ligjore e procedurave të dhënies së lejeve zhvillimit, e vjelja e taksës së infrastrukturës, përputhshmëria ligjore e procedurave për përgatitjen e dosjeve të marrjes në pronësi të tokës bujqësore nga familjet bujqësore etj.

Po kështu në sistemin e prokurimeve, paraqitja e rezultateve të auditimit është vetëm në aspektin e konfirmimit të plotësisë së dokumentacionit të dosjeve të tenderave apo komisioneve, por nuk janë thelluar në detaje të tilla si në saktësinë e përllogaritjes së fondit limit, vendosjes së drejtë të kriterëve për kualifikim, vlerësimit të ofertave etj., të cilat përbëjnë risk me prioritet të lartë, kur në fakt janë përshkruar procedurat e tenderave.

- **Rekomandimet.** Pavarësisht se një nga drejtimet e auditimit në angazhimet e kryera është ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm nga kjo NJAB për fund vitet 2017, 2018 dhe 2019 nuk është realizuar një mision auditimi apo evidentim nga një punonjës i zbatimit rekomandimeve për subjektet e audituara, të përcaktuara këto sipas prioritetëve dhe afateve kohore (rekomandimet janë pa afate kohore dhe pa përcaktim prioriteti), si dhe nuk ka asnjë informacion nga sektorët e audituar në lidhje me pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 datë 22.10.2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò nenin 12 dhe neni 14 pika iv. Gjetjet dhe rekomandimet për çdo dosje janë paraqitur hollësisht në Akt-konstatimin nr.6 datë 02.12.2020. Si shembull në Aneksin nr.1 bashkëlidhur këtij materiali po paraqesim gjetjet dhe rekomandimet kryesore për 1 dosje auditimi në 6 mujorin e II të vitit 2017, për 3 dosje të vitit 2019 dhe për 2 dosje të vitit 2020, të rezultuara nga procesi i auditimit e të formuluar në përmbledhjen ekzekutive të raporteve, në masat organizative dhe memorandumet përkatëse.

Titulli Gjetjes	KLSH ka konstatuar se, në lidhje me organizimin dhe funksionin e Sektorit të AB ekzistonin mangësi dosjet e auditimeve të kryera
Situata:	Realizimi i planit në tre vitet është në masën 100% Në të gjitha dosjet e auditimit mungojnë: projekt drafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit me të gjitha elementët e tij; Pyetëtori i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar. Në raportet e auditimit duhet të zinte më shumë vend analizimi i secilit komponent të kontrollit të brendshëm për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të qenë më të qarta rekomandimet për të ardhmen dhe të përfshihej opinionin i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar. Rekomandimet e dhëna i referohen bazës ligjore, si dhe në të gjitha rastet rekomandimet e adresuara nuk ka përcaktuar afatin e zbatimit të tyre dhe nivelin e rëndësisë së tyre (i lartë, i mesëm dhe i ulët); Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, cilit vit i referohet, si dhe nuk është pjesë e gjetjes kriteri ligjor i mospërputhshmërisë apo standardet e

Kriteri	kontabilitetit. Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò nenin 12 dhe neni 14 pika iv, Manuali i AB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave ñPër miratimin e Manualit të AB në sektorin publikò Kapitulli VII pika 2.4.1, 2.4.2, pikën 7.1.1, kapitulli IV pikat 4.1.7 - 4.1.12 kapitulli IV pika 4.1.1, pika 4.1.12; kapitulli VI, pika 6.1; Kapitulli VII, pika 7.1.1.
Impakti	Mosrealizim dhe moskryerje e monitorimit të sistemit të MFK në njësi në një nivel jo të dëshirueshëm si dhe mosdhënie i një sigurie objektive e këshilluese për stafin menaxherial të kësaj njësie vendore.
Shkaku	Mos ekzistenca e një stafi profesional të NJAB dhe realizimi i auditimeve jo në shkallën dhe nivelin e duhur në mospërputhje me kriteret e pranuar.
Rëndësia: Rekomandimi	-I ulët. Nga NJAB të realizohen të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që në fushat me risk të lartë auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve dhe formulimit konkret të rekomandimeve, duke përcaktuar afatet e realizimit. NjAB të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Të planifikohet dhe realizohet program angazhimi për ndjekjen e shkallës së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme. Veprimtaria e AB të funksionojë si veprimtari, që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën.

2- Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

- Programimi i PBA 2018-2020 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018 dhe 2020.
- Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontroll i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelL.
- Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;
- Burimi krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre.
- Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.
- Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizimit të të ardhurave;
- Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit

Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018 dhe 2019. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative.

Miratimet e buxhetit sipas viteve paraqiten sa vijon:

Buxhet	Miratimi	Konfirmimi	Miratuar	Të ardhurat	Ndryshime	Analitike

i vitit	me VKB	Prefektit Qarkut Durrës	Të ardhurat	Shpenzimet	nga burimet e veta	nga transfertat e buxhetit të shtetit	në buxhet	
2017	402, 23.01.2017	98/2 prot., 01.02.2018	1,693,030	1,693,030	916,743 mijë	776,287 mijë		aneksin nr.1
2018	469 23.12.2017	nr. 1350/1 04.01.2018	3,438,758 mijë	3,438,758 mijë	2,191,143 mijë lekë	1,247,615 mijë lekë	12 herë të miratuara me VKB.	aneksin nr. 1/1
2019	570 20.12.2018	nr. 1594/2 07.01.2019	3,782,685 mijë	3,782,685 mijë	2,451,731	1,330,954	5 herë të miratuara me VKB	aneksin nr.1/2
2020	647, 23.12.2019	nr. 1279/1 31.12.2019	3,528,337	3,528,337				aneksin nr.1/3.

Për periudhën janar-qershor 2020, e cila i përket periudhën së programit të auditimit, të ardhurat dhe shpenzimet janë planifikuar në vlerën 1,775,314 mijë lekë.

Për periudhën janar-qershor 2020, në planifikimin e buxhetit të ardhurat nga burimet e veta të njësisë vendore kanë vlerën 1,103,758 mijë lekë, ndërsa të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit kanë vlerën 671,556 mijë lekë.

Nga auditimi i shtesave dhe ndryshimeve në buxhetet vjetore, rezultoi se ndryshimet gjatë vitit janë të miratuara në këshillin bashkiak.

Miratimi buxhetit vjetor të vitit 2017, e si rrjedhim edhe i gjashtëmujorit të dytë të këtij viti, është bërë në datën 23.01.2017, jashtë afateve që përcakton neni 32 -Përgatitja dhe miratimi i buxheteve vendore, ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë.

Titulli Gjetjes Situata

Mos kalim për miratim në Këshillin Bashkiak të investimeve të financuara nga FZHR

Për hartimin e PBA dhe buxhetit vjetor nga njësitë varëse dhe nga drejtorite e Bashkisë janë përgatitur kërkesat buxhetore lidhur me nevojat reale. Treguesit për buxhetin afatmesëm të Bashkisë Durrës për periudhën korrik 2017-qershor 2020, si dhe buxhetet vjetore për këtë periudhë janë të miratuara me VKB, por nga Bashkia Durrës, për investimet e financuara nga FZHR është ndjekur praktika e mos kalimit të tyre për miratim në këshillin bashkiak, por dërgimi i tyre më shkresë pranë Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve nga Kryetari i Bashkisë.

Duke ju referuar kontratave të lidhura për periudhën e auditimit korrik 2017-qershor 2020, si dhe kontrata të tjera të cilat janë lidhur më parë, por janë shtrirë në këtë periudhë për arsye të zbatimit apo likuidimit të një pjese të tyre, konstatohet se për këtë periudhë janë financuar nga FZHR 7 investime në vlerën totale 1,052,969 mijë lekë, lista e të cilave pasqyrohen në aneksin nr.1/4 bashkëlidhur projektraportit të auditimit. Në dy nga këto investime ka qenë bashkë financues edhe vetë Bashkia Durrës:

1- Rikonstruktion i shkollës 9 vjeçare Armath, NJA Manëzò, me vlerë të kontratës 40,411,799 lekë, vlera e financuar nga njësia vendore 17,236,119 lekë, vlera e financuar nga FZHR 23,175,680 lekë;

2- Rikonceptim dhe dhe rikonstruktion i shkollës së muzikës Jan Kukuzeliò, me vlerë të kontratës 108,972,756 lekë, vlera e financuar nga njësia vendore 79,083,821 lekë, ndërsa vlera e financuar nga FZHR 108,972,756 lekë. Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi ish kryetari i bashkisë z. V.D.

Kriteri:

Mos kalimi nga ana e Kryetarit të Bashkisë për miratim në KB, të investimeve të kryera nga FZHR, por dërgimi pranë KZHR vetëm me shkresë të firmosur prej Tij, është në kundërshtim me nenin nr.3, nr.6 dhe nenin nr.7 të ligjit nr. 139/2015 nëPër

Ndikimi/ Efekti	vetëqeverisjen vendore, UMF nr.9, datë 20.03.2018, në procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 105.
Shkaku Rëndësia	Mos kalimi për miratim në këshillin bashkiak të investimeve të financuara nga FZHR, është shmangie nga kuadri rregullator në fuqi që përcakton mënyrën e miratimit të buxhetit të njësisë vendore. Duke mos u shprehur organi përfaqësues i bashkisë për këto investime, nuk garantohet se prioriteti i shprehur nga kryetari i bashkime në listën dërguar FZHR, përputhet me prioritetin dhe nevojat faktike që ka njësi vendore, si dhe me prioritetin (mendimin, vullnetin) që mund të ketë organi përfaqësues (këshillit bashkiak), për çështjen e investimeve prioritare në Bashkinë Durrës. Mos zbatim i kërkesave ligjore të mësipërme nga ish Kryetari i Bashkisë E lartë

Mbulimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat nga burimet e veta.

Titulli
Gjetjes

Mos realizim i buxhetit për zërin e investimeve, jo nga mungesa e fondeve, por nga lidhja e kontratave në periudhën e fundit të vitit buxhetor, duke mos premtuar koha për realizimin e investimeve dhe likuidimin e tyre brenda vitit buxhetor.

Krahasuar me angazhimet e miratuara në buxhet për shpenzimet vjetore të periudhës së audituar, njësi vendore ka pasur fonde të mjaftueshme në dispozicion për mbulimin e këtyre shpenzimeve, por nga auditimi konstatohet se jo të gjitha këto fonde janë shpenzuar brenda vitit buxhetor, duke sjell mosrealizim të buxhetit, ku peshën kryesore e ka zëri i investimeve. Për periudhën korrik i dhjetor 2017 buxheti për shpenzimet është realizuar në masën 80%, për vitin 2018 në masën 87%, për vitin 2019 në masën 85% dhe për periudhën janar-qershor 2020 në masën 62%, sipas të dhënave në tabelën e mëposhtme:

Përmbledhje e planifikimit dhe realizimit të buxhetit për shpenzimet në Bashkinë Durrës. Në 000/lekë				
Viti	Planifikimi në 000/lekë	Realizimi në 000/lekë	% ne realizim për të gjithë buxhetin	% ne realizim vetëm për investimet
korrik 2017 - qershor 2020	1,610,741	1,281,179	80	64
2018	2,832,613	2,476,516	87	76
2019	3,454,693	2,920,486	85	74
Periudha janar i qershor 2020	1,493,587	930,044	62	54
Mesatare			78	67

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për periudhën korrik – dhjetor 2017.

Situata

Përmbledhëse e shpenzimeve faktike sipas zërave për periudhën e auditimit 1 korrik 2017 deri më 30 qershor 2020 (Buxheti faktik për shpenzimet), jepet në aneksin nr.1/5, bashkëlidhur projektraportit të auditimit.

Për periudhën korrik i dhjetor 2017 planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve ka vlerën 1,610,741 mijë lekë, ndërsa realizimi 1,281,179 mijë lekë, ose në masën 80%. Të dhënat për secilin zë të planifikuar dhe të realizuar të shpenzimeve për këtë periudhë jepen në aneksin nr.1/6, bashkëlidhur.

Zëri që ka nivelin më të ulët të realizimit është zëri i investimeve, i cili është planifikuar në vlerën 838,392 lekë dhe është realizuar në vlerën 537,688 lekë, ose në masën 64%.

Arsyet e mosrealizimit të këtij zëri janë:

- Vendosja e limitit të shpenzimeve nga MFE për periudhën nëntor -dhjetor 2017, sipas së cilës Bashkia Durrës së bashku me të gjitha ndërmarrjet dhe institucionet e varësisë ka pasur një limit të shpenzimeve për këtë periudhë në vlerën 180,000 mijë lekë. Brenda kësaj vlere ka pasur prioritet zëri paga, sigurime shoqërore, shpenzime operative dhe pjesa e mbetur për investime. Për këtë arsye nuk janë likuiduar 7 fatura investimesh në vlerën 112,548 mijë lekë, të cilat mbajnë datën e

muajit dhjetor 2017.

- Për 8 objekte është lidhur kontratë në periudhën tetor-dhjetor 2017 me afat punimesh mbi 60 dite dhe nuk janë financuar për këtë periudhë të vitit 2017, pasi nuk ka pasur situacione të paraqitura për likuidim. Vlera e këtyre 8 objekteve të cilat janë mbartur dhe likuiduar në vitin 2019 është 82,203 mijë lekë.

- Objektet e tjera të cilat në bazë të situacioneve faktike të punimeve të realizuara janë likuiduar 103,648 mijë leke më pak, diferencë e likuiduar në vitin 2018.

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2018: Për vitin 2018 planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve ka vlerën 2,832,613 mijë lekë, ndërsa realizimi 2,476,516 mijë lekë, ose në masën 87%. Në shpenzimet totale të buxhetit të njësisë vendore, ndihma ekonomike dhe PAK zë 40% të buxhetit, zëri investime zë 36%, paga 12%, shpenzime operative 8%. Nëse analizojmë buxhetin pa marrë në konsideratë ndihmën ekonomike dhe PAK, atëherë investimet zënë 62% të vlerës së shpenzimeve, pagat 20%, shpenzimet operative 13%. Shpenzimet për investime kanë peshën specifike kryesore. Të dhënat për secilin zë të planifikuar dhe të realizuar të shpenzimeve për këtë periudhë pasqyrohet në aneksin nr.1/7, ndërsa përqindja e secilit zë të shpenzimeve faktike në shpenzimet totale, pasqyrohet në aneksin nr.1/8 bashkëlidhur.

Zëri që ka nivelin më të ulët të realizimit është zëri i investimeve (Artikulli i 231), i cili është planifikuar në vlerën 1,181,863 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 896,742 lekë, ose në masën 76%.

Arsyet e mos realizimit të këtij zëri janë :

- Vendosija e limitit të shpenzimeve nga MF me shkresën nr. 19932 datë 7.11.2018, sipas së cilës Bashkia Durrës së bashku me të gjitha ndërmarrjet dhe institucionet e varësisë ka pasur një limit të shpenzimeve për periudhën 09.11.2018-31.12.2018 në vlerën 144,497 mijë lekë, me prioritet pagese pagat, sigurimet shoqërore, shpenzimet operative dhe pjesa e mbetur për investime. Për efekt të kësaj mase nuk janë likuiduar 7 fatura investimesh për vlerën 24,413 mijë lekë të cilat i përkasin periudhës 09.11.2018-31.12.2018. Theksojmë që më datën 31.12.2017 njësia vendore ka pasur 851,669,070 lekë në dispozicion, të cilat nuk i ka shpenzuar gjatë vitit 2017 (llogaria disponibilitete ne thesar në 31.12.2017 ka vlerën 851,669,070 lekë).

- Janë 15 objekte në vlerën 187,952 mijë lekë për të cilat janë lidhur kontratat në periudhën tetor-dhjetor 2018 me afat punimesh mbi 60 dite dhe nuk janë financuar për vitin 2018, pasi nuk ka patur situacione të paraqitura për likuidim gjatë kësaj periudhe. Këto objekte janë realizuar dhe likuiduar në vitin 2019.

- Janë 17 objekte të tjera në bazë të situacioneve faktike të punimeve të realizuara, janë likuiduar 72,756 mijë leke më pak se plani.

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2019: Për vitin 2019 planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve ka vlerën 3,454,693 mijë lekë, ndërsa realizimi 2,920,486 mijë lekë, ose në masën 85%.

Në shpenzimet totale të buxhetit të njësisë vendore, ndihma ekonomike dhe PAK zë 36% të buxhetit, zëri investime zë 42%, paga 12%, shpenzime operative 7%. Nëse analizojmë buxhetin pa marrë në konsideratë ndihmën ekonomike dhe PAK, atëherë shpenzimet totale për punë mallra dhe shërbime kanë vlerën 1,878,537 mijë lekë, nga të cilat investimet zënë 66% të tyre, pagat 19%, shpenzimet operative 10%. Pra edhe për vitin 2019, shpenzimet për investime kanë peshën specifike kryesore.

Të dhënat për secilin zë të planifikuar dhe të realizuar të shpenzimeve për këtë periudhë pasqyrohet në aneksin nr.1/9, ndërsa përqindja e secilit zë të shpenzimeve

faktike në shpenzimet totale, pasqyrohet në aneksin nr.1/10 bashkëlidhur.

Zëri që ka nivelin më të ulët të realizimit është zëri i investimeve, i cili është planifikuar në vlerën 1,672,914 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 1,236,883 mijë lekë, ose në masën 74%.

Arsyet e mos realizimit të zërit të investimeve:

- Janë 15 objekte për të cilat janë lidhur kontratat në periudhën tetor-dhjetor 2019 me afat punimesh mbi 60 dite dhe nuk janë financuar gjatë vitit 2019 pasi nuk ka patur situacione të paraqitura për likuidim. Këto objekte në vlerën 181,193 mijë lekë janë mbartur e likuiduar në vitin 2020.

- Janë 12 objekte të cilat në bazë të faturave janë financuar 254,838 mijë lekë më pak se plani. Nga kjo vlerë 155,019 mijë lekë i përkasin objektit: Ërëvitalizim i Sheshit Publik para hyrjes së portit, i cili në bazë të situacioneve të punimeve të realizuara është financuar në vlerën 76,837 mijë lekë ose 155,019 mijë lekë më pak se plani i çelur për vitin 2019 në Thesar nga FZHR, për shkak se punimet në këtë objekt kanë qenë të pezulluara për shkak të proceseve gjyqësore. Ky projekt ka si burim financimi FZHR dhe është kontraktuar në vitin 2016.

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për periudhën janar-qershor 2020

Për periudhën janar-qershor 2020, planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve ka vlerën 1,493,587 mijë lekë, ndërsa realizimi 930,044 mijë lekë, ose në masën 62%.

Në shpenzimet totale të buxhetit të njësisë vendore, Artikulli 606 -Transferime tek buxhetet familjare, ky futen ndihma ekonomike, PAK dhe fondet për subvencionimin e qerave të familjeve që ju është dëmtuar banesa nga tërmeti i datës 26 nëntor 2019, ka vlerën 988,699 mijë lekë, ose 67% të buxhetit total, zëri investime zë 16%, paga 12%, shpenzime operative 3%. Nëse analizojmë buxhetin pa marrë në konsideratë ndihmën ekonomike dhe PAK, atëherë shpenzimet totale për punë, mallra dhe shërbime kanë vlerën 479,236 mijë lekë, nga të cilat investimet zënë 48% të tyre, pagat 36%, shpenzimet operative 10%. Shpenzimet për investime kanë peshën specifike kryesore.

Të dhënat për secilin zë të planifikuar dhe të realizuar të shpenzimeve për këtë periudhë pasqyrohet në aneksin nr.1/11, ndërsa përqindja e secilit zë të shpenzimeve faktike në shpenzimet totale, pasqyrohet në aneksin nr.1/12 bashkëlidhur projektraportit të auditimit.

Zëri që ka nivelin më të ulët të realizimit është artikulli - 602 -Shpenzime operative i cili është planifikuar në vlerën 116,190 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 48,658 mijë lekë, ose në masën 42%, si dhe artikulli 231 -Investimeve, i cili është planifikuar në vlerën 371,589 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 198,690 mijë lekë, ose në masën 54%.

Sipas shpjegimeve të dhëna nga Drejtoria e Buxhetit të Bashkisë Durrës, arsyeja e mos realizimit të zërave të mësipërm të buxhetit lidhet me masat shtrënguese në shpenzime, të marra për shkak të pandemisë së shkaktuar nga situata e COVID 2019, (trajtuar më gjerësisht në aneksin nr. 1/11 bashkëlidhur).

Si përfundim nga Drejtoria e Buxhetit, investimet të cilat kanë ngelur të pa likuiduara gjatë vitit buxhetor për arsye se nuk ka mjaftuar koha e nevojshme, nga zhvillimi i tenderit, lidhja e kontratës e deri në kryerjen e punimeve dhe likuidimin e tyre, duhet të ishin programuar në buxhet për tu zhvilluar më herët, bazuar në kohën e nevojshme që i duhet procesit të zhvillimit të një procedure, zbatimit të kontratës dhe likuidimit të saj.

Për mos zbatim të buxhetit të planifikuar, konkretisht për mos realizimin e shpenzimeve në zërin e investimeve, për arsye të programimit të vonuar në kohë të tyre, ngarkohet me përgjegjësi znj. V.Q., me detyrë Drejtore e

Kriteri:	Drejtorisë së Buxhetit në Bashkinë Durrës. Realizimi në nivele të ulëta i zërit të shpenzimeve buxhetore për periudhën qershor i dhjetor 2017, vitin 2018, 2019 dhe periudhën janar-qershor 2020, është në kundërshtim me vendimet e këshillit bashkiak të marra për miratimin e buxhetit për secilin vit përkatës (VKB nr. 402, datë 23.01.2017, VKB nr. 469 datë 23.12.2017, VKB nr. 570 datë 20.12.2018, VKB nr. 647, datë 23.12.2019, si dhe VKB e tjera të cilat kanë bërë ndryshime në VKB fillestare vjetore).
Ndikimi/Efekt	Mos realizimi i buxhetit sipas planit të miratuar në vendimin e këshilli bashkiak në kushtet kur ka fonde në dispozicion, është mos zbatim në kohë i këtij vendimi, mosrealizim në kohë i angazhimeve buxhetore vjetore, duke bërë që dobia e disa prej investimeve të merret e vonuar në kohë.
Shkaku	Mos llogaritje e saktë e kohës së nevojshme nga momenti i zhvillimit të prokurimit për investimet e punëve publike, e deri në kryerja e punimeve dhe likuidimin e situacioneve. Ka qenë e nevojshme që programimi në buxhet i kryerjes së prokurimeve publike për punë të planifikohet më parë, duke lënë në pjesën e dytë të vitit buxhetor prokurimet për mallra dhe shërbime të cilat me shpalljen e fituesit, nuk kërkojnë shumë kohë në dispozicion për realizimin e kontratës.
Rëndësia	E mesme

Vlerësimi i rrisqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.

Titulli Gjetjes	Mos programim i saktë në hartimin e buxhetit vjetor, i fondeve për mbulimin e detyrimeve të prapambetura, për të gjithë periudhën korrik 2017-qershor 2020, si dhe mos rakordim midis Bashkisë Durrës me degës së thesarit dhe midis Drejtorisë së Buxhetit të Bashkisë dhe Sektorit të Financës së Bashkisë për këto detyrime, duke raportuar nga Drejtoria e Buxhetit në MFE vlerë tjetër nga vlera e pasqyrave financiare për detyrimet e prapambetura. Ritëm i ngadaltë i shlyerjes së detyrimeve të prapambetura, edhe pse njësia vendore ka pasur fonde të mjaftueshme në dispozicion. Detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2017 Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2017, paraqitet në aneksin nr. 1/13; 1/14 dhe 1/15 bashkëngjitur projektraportit të auditimit. Bashkia Durrës për vitin 2017 nuk ka akt rakordimi me degën e thesarit Durrës për detyrimet e prapambetura. Vlera e këtyre detyrimeve është llogaritur nga vetë njësia vendore. Bazuar në listën analitike që administrohet nga sektori i financës si dhe nga vlera e llogarisë 486 ñShpenzime të periudhave të ardhshme, të aktivitetit të bilancit, vlera e detyrimeve të prapambetura për Bashkinë Durrës në datën 31.12.2017 është 512,634,674 lekë, e cila sipas natyrës së detyrimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:																																						
Situata	<i>Në 000/lekë</i> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nr</th><th>Emërtimi i natyrës së detyrimit</th><th>Vlera e detyrimit më 31.12.2017 sipas bilancit</th><th>Vlera e detyrimit më 31.12.2017 sipas raportimit në MFE</th><th>Diferenca bilanc i raportimi në MFE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>Detyrim për investime</td><td>283,356</td><td>302,707</td><td>-19,351</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Detyrim për vendimet gjyqësore</td><td>202,833</td><td>180,036</td><td>22,797</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Detyrim për mallra dhe shërbime</td><td>26,445</td><td>4,376</td><td>22,069</td></tr> <tr> <td></td><td>Total</td><td>512,635</td><td>493,119</td><td>19,516</td></tr> </tbody> </table> Detyrimet sipas burimit të financimit: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sipas bilancit. Viti 2017</th><th>Detyrimi me burim financimi të ardhurat e veta</th><th>Detyrime me burim financimi FZHR</th><th>Detyrimi me burim financimi buxhetin e shtetit</th><th>Detyrimi total</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>				Nr	Emërtimi i natyrës së detyrimit	Vlera e detyrimit më 31.12.2017 sipas bilancit	Vlera e detyrimit më 31.12.2017 sipas raportimit në MFE	Diferenca bilanc i raportimi në MFE	1	Detyrim për investime	283,356	302,707	-19,351	2	Detyrim për vendimet gjyqësore	202,833	180,036	22,797	3	Detyrim për mallra dhe shërbime	26,445	4,376	22,069		Total	512,635	493,119	19,516	Sipas bilancit. Viti 2017	Detyrimi me burim financimi të ardhurat e veta	Detyrime me burim financimi FZHR	Detyrimi me burim financimi buxhetin e shtetit	Detyrimi total					
Nr	Emërtimi i natyrës së detyrimit	Vlera e detyrimit më 31.12.2017 sipas bilancit	Vlera e detyrimit më 31.12.2017 sipas raportimit në MFE	Diferenca bilanc i raportimi në MFE																																			
1	Detyrim për investime	283,356	302,707	-19,351																																			
2	Detyrim për vendimet gjyqësore	202,833	180,036	22,797																																			
3	Detyrim për mallra dhe shërbime	26,445	4,376	22,069																																			
	Total	512,635	493,119	19,516																																			
Sipas bilancit. Viti 2017	Detyrimi me burim financimi të ardhurat e veta	Detyrime me burim financimi FZHR	Detyrimi me burim financimi buxhetin e shtetit	Detyrimi total																																			

282,191	230,444	0	512,635
Sipas raportimit në MFE. Viti 2017			
324,751	168,368	0	493,119

Situata e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc, nuk ka përputhje me situatën e raportuar në raportet e monitorimit që njësia vendore përcjell në MFE.

Në total vlera e raportuar në MFE është 19,516 mijë leke më pak se vlera e pasqyruar në pasqyrat financiare për vitin 2017.

Detyrimeve që vijnë nga mos alkimi i fondeve nga FZHR në bilanc pasqyrohen në vlerën 230,444 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE vlera është 168,368 mijë lekë, ose 62,076 mijë lekë më pak se bilanci.

Detyrimet e krijuara me burim financimi të ardhurat e veta sipas bilancit kanë vlerën 282,191 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE vlera është 324,751 mijë lekë, ose 42,560 mijë lekë më shumë se vlera e bilancit.

Nga auditimi pasqyrave financiare të vitit 2017 konstatohet se vlera e llogarisë 520 i Disponibilitete në thesar (e cila tregon fondet e pa shpenzuara gjatë vitit 2017, të cilat kalojnë për përdorim në vitin 2018), ka vlerën 851,669,070 lekë. Pra në fund të vitit 2017, njësia vendore ka trashëguar fonde të lira për vitin 2018, në një vlerë prej 339,034,396 lekë më shumë se vlera e detyrimeve të prapambetura, ose 66% më shumë se vlera e detyrimeve të prapambetura. Tabela në vijim:

Vlera e kredisë (detyrim) më 31.12.2017	Fondet e trashëguara në 31.12.2017 për vitin 2018 (Llog. 520 në bilanc)	Diferenca fonde të trashëguara (Llog. 520 në bilanc) me vlerën e detyrimit në fund të vitit
512,634,674	851,669,070	339,034,396

Pavarësisht faktit se në datën 31.12.2017 njësia vendore ka pasur fonde në dispozicion, në këtë datë vërehen pa likuiduar fatura të investimeve të periudhave të hershme, që i përkasin viteve 2011-2015, në vlerën totale 170,808,546 lekë, për 19 subjekte (nga numri rendor 1 deri në numrin rendor 19 të listës së detyrimeve të prapambetura për investime, sipas aneksit 1/13 bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Të dhëna për detyrimet e prapambetura sipas burimit të financimit (granti dhe të ardhurat e veta), jepen në aneksin nr. 1/16 dhe 1/17 bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Sipas shpjegimeve të dhëna nga drejtorja e buxhetit, diferenca në vlera midis detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc dhe detyrimeve të prapambetura të raportin e monitorimit të raportuar në MFE, vijnë për arsye si vijon:

- Janë 7 fatura investimesh dhe 39 fatura blerje mallrash e shërbime me vlerë totale 138,992 mijë lekë të cilat janë fatura të pa likuiduara për shkak të vendosjes së limitit të shpenzimeve të vendosura nga MF në periudhën nëntor-dhjetor 2017. Këto fatura janë të pasqyruara në bilanc por nuk janë të raportuara në raportimin që dërgohet në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë duke gjykuar se nuk janë detyrime që nuk janë realizuar për mungesë fondi, por për arsye të kufizimit të limitit të arkës dhe këto shpenzime likuidohen në vitin pasardhës.

- Janë 9 fatura investimesh te pa likuiduara qe u përkasin 2 objekteve të mbartura nga ish komunat për të cilat ka edhe vendime gjyqësore për ekzekutimin e tyre, me vlerë 92,795 mijë lekë, te cilat në raportimin e MFE janë raportuar edhe në zërin e investime, edhe në zërin e vendimeve gjyqësore. Në bilanc janë të paraqitura vetëm si detyrime nga vendimet gjyqësore për situacione te papaguara.

Janë 4 fatura me vlerë totale 43,479 mijë lekë të mbartura nga ish komunat të cilat nuk janë paraqitur në bilanc, kurse ne raportin e MFE janë të paraqitura.

Në zërin vendime gjyqësore në raportin e Ministrisë së Financave nuk janë raportuar

vendimet gjyqësore që i ka pasur dhe më parë bashkia, por janë të pasqyruara vetëm ato të mbarturat nga ish komunat. Kjo diferencë është në vlerën 16,796 mijë lekë.

Nga të dhënat e mësipërme sipas bilancit, konstatohet se detyrimet për investime zënë 55% të vlerës së detyrimeve totale, ndërsa detyrimet për zbatimin e vendimeve gjyqësore zënë 40% të detyrimeve totale

Sipas të dhënave të drejtorisë së buxhetit të Bashkisë Durrës, detyrimeve në fund të vitit 2017 janë krijuar për këto arsye:

1. Detyrime të mbartura nga ish komunat në vlerën 364,303 mijë lekë, nga të cilat:
 - a) 136,722 janë detyrime të krijuara nga mungesa e fondeve të FZHR për ish komunat;
 - b) 193,493 lekë janë vendime gjyqësore të ish komunave, të cilat mbulohen nga të ardhurat;
 - c) 34,086 mijë leke janë fatura për investime me burim financimi të ardhurat e veta.
2. Detyrime të krijuara për arsye të vendosjes së limitit të arkës nga MFE në nëntor i dhjetor 2017 në vlerën 138,993 mijë lekë.
3. Detyrime të mbartura nga vete bashkia nga vitet e mëparshme për vendime gjyqësore në vlerën 9,340 lekë.

Detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2018

Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2018, paraqitet në aneksin nr. 1/18; 1/1 dhe 1/20 bashkëngjitur.

Bashkia Durrës për vitin 2018 nuk administron akt rakordimi me degën e thesarit Durrës për detyrimet e prapambetura. Vlera e këtyre detyrimeve është llogaritur nga vetë njësia vendore. Bazuar në listën analitike që administrohet nga sektori i financës si dhe nga vlera e llogarisë 486 ñShpenzime të periudhave të ardhshme, të aktivitetit të bilancit, vlera e detyrimeve të prapambetura për Bashkinë Durrës në datën 31.12.2018 është 398,769,738 lekë, e cila sipas natyrës së detyrimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emërtimi i natyrës së detyrimit	Vlera e detyrimit më 31.12.2018 sipas bilancit	Vlera e detyrimit më 31.12.2018 sipas raportimit në MFE	Diferenca bilanc i raportimi në MFE
	Detyrim për investimet	210,868	254,825	-43,957
	Detyrim për vendimet gjyqësore	168,570	140,903	27,667
	Detyrim për mallra dhe shërbime	19,331	5,274	14,057
	Total	398,769	401,002	-2,233

Detyrimet sipas burimit të financimit:

Sipas bilancit. Viti 2018

Detyrimi me burim financimi të ardhurat e veta	Detyrime me burim financimi FZHR	Detyrimi me burim financimi buxhetin e shtetit	Detyrimi total
230,402	168,368	0	398,770
Sipas raportimit në MFE. Viti 2018			
274,619	117,306	9,077	401,002

Situata e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc, nuk ka përputhje me situatën e raportuar në raportet e monitorimit që njësia vendore përcjell në MFE, si në vlerën e detyrimeve totale, në vlerën e detyrimeve me burim financimi FZHR dhe të ardhurat e veta.

Vlera totale e detyrimeve të prapambetura raportuar në MFE është 401,002 mijë leke, ndërsa vlera sipas bilancit është 398,76 mijë lekë, pra në bilanc paraqiten 2,233 mijë lekë më pak detyrime se vlera e raportuar në MFE.

Detyrimet që vijnë nga mos alokimi i fondeve nga FZHR, në bilanc pasqyrohen në

vlerën 168,366 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE kjo vlerë është 117,306 mijë lekë, ose 51,060 mijë lekë më pak se vlera e bilancit.

Detyrimet e krijuara me burim financimi të ardhurat e veta sipas bilancit kanë vlerën 230,402 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE kjo vlerë është 274,619 mijë lekë, ose 44,217 mijë lekë më shumë se vlera e bilancit.

Mos rakordimet midis bilancit dhe raportimin në MFE janë në të gjithë zërat e detyrimeve, në investime, vendime gjyqësore, mallra dhe shërbime.

Nga auditimi pasqyrave financiare të vitit 2018 konstatohet se vlera e llogarisë 520 i Disponibilitete në thesar (e cila tregon fondet e pa shpenzuara gjatë vitit 2017, të cilat kalojnë për përdorim në vitin 2018), ka vlerën 1,053,301 mijë lekë. Pra në fund të vitit 2018, njësia vendore ka trashëguar fonde të lira për vitin 2018, në një vlerë prej 654,531 mijë lekë më shumë se vlera e detyrimeve të prapambetura, ose 164% më shumë se vlera e detyrimeve të prapambetura, që do të thotë se ka pasur mundësi financiare për likuidimin e tyre, por nuk i ka programuar ato në buxhet për likuidim (detyrimet të cilat janë shkaktuar nga kufizimi i limitit të arkës prej janë vetëm 43,745 mijë lekë). Tabela në vijim:

Të dhënat në 000/lekë		
Vlera e kredisë (detyrimit) më 31.12.2018	Fondet e trashëguara në 31.12.2018 për vitin 2019 (Llog. 520 në bilanc)	Diferenca fonde të trashëguara (Llog. 520 në bilanc) me vlerën e detyrimit në fund të vitit 2018
398,769	1,053,300	654,531

Sipas shpjegimeve të dhëna nga drejtoria e buxhetit, diferenca në vlera midis detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc dhe detyrimeve të prapambetura të raportuar në MFE, vijnë për arsyt si vijon:

- Janë 7 fatura investimesh dhe 29 fatura blerje mallrash e shërbime me vlerë totale 43,744 mijë lekë të cilat janë fatura të pa likuiduara për shkak të vendosjes së limitit të shpenzimeve të vendosura nga MF në periudhën nëntor-dhjetor 2017. Këto fatura janë të pasqyruara në bilanc por nuk janë të raportuara në raportimin që dërgohet në MFE, duke gjykuar se nuk janë detyrime që nuk janë realizuar për mungesë fondi, por për arsye të kufizimit të limitit të arkës dhe këto shpenzime likuidohen në vitin pasardhës.
- Janë 12 fatura investimesh të pa likuiduara të mbartura nga ish komunat me vlerë 115,628 mijë lekë, të cilat në raportimin e Ministrisë së Financave janë raportuar edhe në zërin investime dhe në zërin vendime gjyqësore. Në bilanc janë të paraqitura vetëm si detyrime nga vendimet gjyqësore për situacione të papaguara.
- Detyrimet për investime të pa likuiduara të mbartura nga ish komunat me financim nga FZHR për objekte të ish komunave në raportin e MFE janë raportuar 51,061 mijë lekë më pak se bilanci.

Faturat e pa likuiduara të mbartura nga ish komunat me burim financimi nga buxheti i shtetit që kapin vlerën 9,077 mijë lekë nuk janë paraqitur në bilanc, por vetëm në raportin e MFE.

- Detyrimet për vendime gjyqësore në raportin e MFE janë 27,666 mijë lekë më pak se bilanci.

Të dhëna për detyrimet e prapambetura në 31.12.2018, sipas burimit të financimit (granti dhe të ardhurat e veta), jepen në aneksin nr. 1/21 dhe 1/22 bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Nga të dhënat e mësipërme sipas bilancit, konstatohet se detyrimet për investime zënë 53% të vlerës së detyrimeve totale, ndërsa detyrimet për zbatimin e vendimeve gjyqësore zënë 42% të detyrimeve totale.

Sipas të dhënave të drejtorisë së buxhetit të Bashkisë Durrës, detyrimeve në fund të vitit 2018 janë krijuar për këto arsye:

1. Detyrime të mbartura nga ish komunat në vlerën 345,685 mijë leke, nga të cilat 168,367 mijë lekë janë detyrime të krijuara nga mungesa e fondeve të FZHR për ish komunat, kurse vlera 177,318 mijë lekë janë për fatura investimesh e vendime gjyqësore të ish komunave, të cilat mbulohen nga të ardhurat e veta.

2. Detyrime të krijuara për vendosje te limitit te arkës nga ana e MFE në nëntor 2018 në vlerën 43,745 mijë lekë.

3. Detyrime të mbartura nga vetë Bashkia nga vitet e mëparshme për vendime gjyqësore në vlerën 9,340 mijë lekë.

Detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2019

Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2019, paraqitet në aneksin nr. 1/23; 1/24 dhe 1/25 bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Bashkia Durrës për vitin 2019 nuk administron akt rakordimi me degën e thesarit Durrës për detyrimet e prapambetura. Vlera e këtyre detyrimeve është llogaritur nga vetë njësia vendore.

Bazuar në listën analitike që administrohet nga sektori i financës si dhe nga vlera e llogarisë 486 ñShpenzime të periudhave të ardhshme, të aktivitetit të bilancit, vlera e detyrimeve të prapambetura për Bashkinë Durrës në datën 31.12.2019 është 385,398,848 lekë, e cila sipas natyrës së detyrimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emërtimi i natyrës së detyrimit	Vlera e detyrimit më 31.12.2019 sipas bilancit	Vlera e detyrimit më 31.12.2019 sipas raportimit në MFE	Diferenca bilanc i raportimi në MFE
1	Detyrim për investimet	217,892	248,825	-30,933
2	Detyrim për vendimet gjyqësore	163,124	118,903	44,221
3	Detyrim për mallra dhe shërbime	4,382	5,274	-892
	Total	385,398	373,002	12,396

Sipas burimit të financimit situata e detyrimeve më 31.12.2019 paraqitet në tabelën në vijim:

Sipas bilancit. Viti 2019

Detyrimi me burim financimi të ardhurat e veta	Detyrime me burim financimi FZHR	Detyrimi me burim financimi buxhetin e shtetit	Detyrimi total
192,655	191,195	1,549	385,398
Sipas raportimit në MFE. Viti 2019			
246,619	117,306	9,077	373,002

Situata e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc, nuk ka përputhje me situatën e raportuar në raportet e monitorimit që njësia vendore përcjell në MFE, si në vlerën e detyrimeve totale, në vlerën e detyrimeve me burim financimi FZHR dhe të ardhurat e veta.

Vlera e detyrimeve të prapambetura raportuar në MFE është 373,002 mijë leke, ndërsa vlera sipas bilancit është 385,398 mijë lekë, pra në bilanc paraqiten 12,396 mijë lekë më shumë detyrime se vlera e raportuar në MFE. Detyrimet që vijnë nga mos alokimi i fondeve nga FZHR, në bilanc pasqyrohen në vlerën 191,195 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE, kjo vlerë është 117,306 mijë lekë, ose 73,889 mijë lekë më pak se vlera e bilancit. Detyrimet e krijuara me burim financimi të ardhurat e veta sipas bilancit kanë vlerën 192,655 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE kjo vlerë është 246,619 mijë lekë, ose 53,964 mijë lekë më shumë se vlera e bilancit. Mos rakordimet midis bilancit dhe raportimit në MFE janë në të gjithë zërat e detyrimeve, në investime, vendime gjyqësore, mallra dhe shërbime.

Sipas shpjegimeve të dhëna nga drejtoria e buxhetit, diferenca në vlera midis detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc dhe detyrimeve të prapambetura të raportuar në MFE, vijnë për arsytet si vijon:

- Janë 4 fatura investimesh dhe 8 fatura blerje mallrash e shërbime me vlerë totale 35,360 mijë lekë të cilat janë fatura të pa likuiduara. Nga kjo shume 16,964 mije leke nuk janë paguar për mungese fondi nga FZHR për objektin : ñRikonstruksion i shkollës Jan Kukuzeliò. Këto fatura janë të muajit nëntor-dhjetor 2019, janë të paraqitura ne bilanc, por nuk janë raportuar në MFE.

-Ka 12 fatura të pa likuiduara të mbartura nga ish komunat me vlerë 110,717 mijë lekë te cilat në raportimin e MFE janë raportuar edhe në zërin investime dhe në zërin vendime gjyqësore. Në bilanc janë të paraqitura vetëm si detyrime nga vendimet gjyqësore për situacionet e papaguara.

-Detyrimet për investime të pa likuiduara të mbartura nga ish komunat me financim nga FZHR për objekte të ish komunave, në raportin e MFE janë raportuar 51,061 mijë lekë më pak se bilanci.

- Detyrimet për vendime gjyqësore në raportin e MFE janë 44,221 mijë lekë më pak se bilanci. Në raportin e MFE janë paraqitur vetëm vendimet gjyqësore për detyrime te ish komunave.

Të dhëna për detyrimet e prapambetura në 31.12.2019, sipas burimit të financimit (granti dhe të ardhurat e veta), jepen në aneksin nr. 1/26 dhe 1/27 bashkëngjitur.

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se detyrimet për investime zënë 57% të vlerës së detyrimeve totale, ndërsa detyrimet për zbatimin e vendimeve gjyqësore zënë 42% të detyrimeve totale.

Nga auditimi pasqyrave financiare të vitit 2019 konstatohet se vlera e llogarisë 520 i Disponibilitete në thesar (e cila tregon fondet e pa shpenzuara gjatë vitit 2019, të cilat kalojnë për përdorim në vitin 2020), ka vlerën 733,286, mijë lekë.

Pra në fund të vitit 2019, njësia vendore ka trashëguar fonde të lira për vitin 2020, në vlerën 347,887, mijë lekë më shumë se vlera e detyrimeve të prapambetura, ose 90% më shumë se vlera e detyrimeve të prapambetura, që do të thotë se ka pasur mundësi financiare për likuidimin e tyre, por nuk i ka programuar ato në buxhet për likuidim.

Tabela në vijim:

Vlera e kredisë (detyrimit) më 31.12.2019	Fondet e trashëguara në 31.12.2019 për vitin 2020 (Llog. 520 në bilanc)	Diferenca fonde të trashëguara (Llog. 520 në bilanc) me vlerën e detyrimit në fund të vitit 2019
385,398,848	733,286,620	347,887,772

Shuma e detyrimeve prej 385,399 mije leke në fund të vitit 2019 është krijuar për këto arsye:

1.Detyrime te mbartura nga ish komunat në vlerën 323,998 mije leke, nga të cilat 168,367 mije lekë janë të krijuara nga mungesa e fondeve te FZHR për ish komunat, kurse 154,082 mije leke janë për fatura investime dhe vendime gjyqësore të cilat kanë pasur si burim financimi fondet e veta nga të ardhurat, vlera 1,549 mije leke jane fatura investime te pa likuiduara nga mungesa e fondeve nga buxheti i shtetit (ministritë e linjës).

2. Detyrim i krijuar për mbyllje te veprimeve te thesarit me 15 dhjetor dhe mos pranim faturash ne vlerën 12,531 mijë lek.

3. Detyrime te pa likuiduara nga mungesa e fondeve te FZHR të vitit 2019 për dy objekte ne vlerën 22,828 mije leke.

4. Detyrime te mbartura nga vete bashkia nga vitet e mëparshme për vendime gjyqësore në vlerën 9,340 mijë lekë.

5. Detyrime te krijuara nga vendimet gjyqësore për largime nga puna te punonjësve të ish komunave për shkak te reformës administrativo-territorial ne vlerën 16,699 mije lekë.

Detyrimet e prapambetura në datën 30.06.2020

Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 30.06.2020, paraqitet në aneksin nr.1/29 dhe 1/30 (detyrime për investime dhe detyrime për vendime gjyqësore), bashkëngjitur).

Bashkia Durrës për periudhën janar-qershor 2020 nuk administron akt rakordimi me degën e thesarit Durrës për detyrimet e prapambetura. Vlera e këtyre detyrimeve është llogaritur nga vetë njësia vendore, pa u krahasuar me situatën e degës së thesarit, si për të gjithë periudhën tjetër të auditimit.

Bazuar në listën analitike që administrohet nga sektori i financës vlera e detyrimeve të prapambetura për Bashkinë Durrës në datën 30.06.2020 është 360,899 mijë lekë, e cila sipas natyrës së detyrimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Emërtimi i natyrës së detyrimit	Vlera e detyrimit sipas kontabilitetit më 30.06.2020	Vlera e detyrimit më 30.06.2020 sipas raportimit në MFE	Diferenca bilanc – raportimi në MFE
Detyrim për investimet	184,941	178,986	5,955
Detyrim për vendimet gjyqësore	168,036	12,834	
Detyrim për mallra dhe shërbime	0	0	
Total	343,399	342,111	

Sipas burimit të financimit situata e detyrimeve më 30.06.2020 paraqitet në tabelën në vijim:

Sipas kontabilitetit. Detyrimi më 30.06.2020			
Detyrimi me burim financimi të ardhurat e veta	Detyrime me burim financimi FZHR	Detyrimi me burim financimi buxhetin e shtetit	Detyrimi total
185,118	174,232	1,549	360,899
Sipas raportimit në MFE. Detyrimi më 30.06.2020			
172,194	168,367	1,549	342,111

Situata e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc, nuk ka përputhje me situatën e raportuar në raportet e monitorimit që njësia vendore përcjell në MFE, si në vlerën e detyrimeve totale, në vlerën e detyrimeve me burim financimi FZHR dhe të ardhurat e veta. Mos rakordimet midis kontabilitetit të sektorit të financës dhe raportimin në MFE të bërë nga drejtoria e buxhetit janë si në investime edhe në vendime gjyqësore

Vlera e detyrimeve të prapambetura raportuar në MFE është 342,111 mijë leke, ndërsa vlera sipas kontabilitetit të sektorit të financës është 360,899 mijë lekë, pra në kontabilitet paraqiten 18,788 mijë lekë më shumë detyrime se vlera e raportuar në MFE. Detyrimet që vijnë nga mos alokimi i fondeve nga FZHR, në kontabilitet pasqyrohen në vlerën 174,232 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE

kjo vlerë është 168,367 mijë lekë, ose 5,865 mijë lekë më pak se vlera e kontabilitetit. Detyrimet e krijuara me burim financimi të ardhurat e veta sipas kontabilitetit të sektorit të financës kanë vlerën 185,111 mijë lekë, ndërsa sipas raportimit në MFE kjo vlerë është 172,194 mijë lekë, ose 12,917 mijë lekë më pak se vlera e bilancit. Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se detyrimet për investime zënë 51% të vlerës së detyrimeve totale, ndërsa detyrimet për zbatimin e vendimeve gjyqësore zënë 49% të detyrimeve totale. Vlera totale e detyrimeve të prapambetura për investimet prej 184,940 mijë lekë ju përket 19 faturave të periudhës 2011-2015 në vlerën 179,077 mijë lekë dhe një faturë e muajit dhjetor 2019 në vlerën 5,864 mijë lekë.

Si përfundim për të gjithë periudhën e audituar Bashkisë Durrës nuk ka kryer rakordim me degën e thesarit për vlerën e detyrimeve të prapambetura. Nuk njihet saktë gjendja e detyrimeve të prapambetura e cila është trashëguar nga ish komunitat. Nuk ka një bazë të dhënash të plotë për këtë. Vlera e detyrimeve të prapambetura të

raportuar në MFE nga Drejtoria e Buxhetit të Bashkisë është e ndryshme nga vlera e këtyre detyrimeve të pasqyruara në bilanc nga sektori i financës. Mos rakordimet midis tyre janë në të gjithë zërat e detyrimeve, në investime, vendime gjyqësore, mallra dhe shërbime. Ky devijim midis dy burimeve brenda të njëjtit institucion vjen për shkak të mos rakordimit nga Bashkia Durrës me degën e thesarit për detyrimet e prapambetura, si dhe për shkak të mos rakordimit midis drejtorisë së buxhetit me sektorin e financës për të unifikuar vlerën e saktë të detyrimeve të prapambetura në fundin e vitit buxhetor për njësinë vendore. Kuadri rregullator në fuqi detyron njësitë shpenzuese që në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve buxhetore vjetore, më parë do të mbulojnë detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim. Ritëm i ulët i likuidimit për detyrimet e prapambetura për investime të trashëguara nga ish komunat të cilat kanë burim financimi FZHR.

Konstatohet se detyrimet e FZHR për investimet e kryera në ish komunat, në 31.12.2017 ka vlerën 168,367 mijë lekë, të cilat përfaqësojnë 6 kontrata (Dy kontrata me vlerë 3.1 milion dhe 28.4 milion të vitit 2013 janë evidentuar nga bashkia në vitin 2018). Deri në 30.06.2020 nga kjo vlerë nuk është likuiduar asnjë lekë, duke ngelur i pa ndryshuar detyrimi për këtë periudhë. Bashkia Durrës është financuar nga FZHR për investime të reja gjatë kësaj periudhe, ndërkohë që nga njësia vendore, nuk është kërkuar që FZHR më parë të kryente likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe pastaj të financoheshin investimet e reja.

Ritëm i ulët i likuidimit për detyrimet e prapambetura për investime nga ish komunat cilat kanë si burim financimi fondet e veta të bashkisë.

Në datën 31.12.2017 njësia vendore ka pasur 34,086 mijë lekë detyrime për investimet e prapambetura të kryera për ish komunat, të cilat përfaqësojnë 15 kontrata. Burimi i financimit për këto kontrata kanë qenë të ardhurat e veta. Gjatë vitit 2017 nga këto kontrata nuk është likuiduar asnjë lekë. Në 31.12.2019 ky detyrim ka vlerën 16,997 mijë lekë, ndërsa në 30.06.2020 detyrimi ka vlerën 9,160 mijë lekë, ose 27% e investimit ende i pa likuiduar. Krahasuar me fondet e pa përdorura përpara mbylljes së secilit vit buxhetor të periudhës së audituar, (fondet e pa përdorura në 31.12.2017 kanë vlerën 851,669,070 lekë, në 31.12.2018 kanë vlerën 1,053,300,994 lekë dhe në 31.12.2019 vlerën 733,286,620 lekë), dilet në konkluzionin se ritmi i shlyerjes së detyrimeve të prapambetura është i ulët.

Ritmi i ulët i likuidimit të vendimeve gjyqësore. Gjatë viti 2017 është likuiduar vlera 1,145 mijë lekë, ndërkohë që detyrimi në 31.12.2017 ka vlerën 202,834 mijë lekë. Gjatë vitit 2018 është likuiduar vlera 32,682 mijë lekë, ose 16% e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore. Në fillim të vitit 2019 detyrimi ka vlerën 168,570 mijë lekë, ndërsa gjatë këtij viti është likuiduar vlera 11,756 mijë lekë, ose 7% e detyrimit. Në datën 31.12.2019 detyrimi ka qenë në vlerën 163,124 mijë lekë, por për periudhën janar-qershor 2020 nuk është kryer asnjë pagesë për likuidimin e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore.

Në mënyrë të përmbledhur: Në fund të vitit 2017, 2018 dhe 2019, detyrimi për këtë zë sipas bilancit ka qenë respektivisht 202,833 mijë lekë, 168,570 mijë lekë, 163,124, mijë lekë. Pagesat e kryera për likuidimin e këtyre detyrimeve për periudhën korrik-dhjetor 2017, vitin 2018 dhe 2019 dhe periudhën janar-qershor 2020, respektivisht kanë vlerat 1,145 mijë lekë, 32,682 mijë lekë, 13,786 mijë lekë dhe zero lekë. Për të gjithë periudhën e korrik 2017 i qershor 2020 janë likuiduar 47,614 mijë lekë, ose 23% e vlerës së detyrimeve të prapambetura për zbatimin e vendimeve gjyqësore në datën 31.12.2017 (i cili ka qenë 202,833 mijë lekë).

Krahasuar me fondet e pa përdorura përpara mbylljes së secilit vit buxhetor të

	periudhës së audituar, (fondet e pa përdorura në 31.12.2017 kanë vlerën 851,669,070 lekë, në 31.12.2018 kanë vlerën 1,053,300,994 lekë dhe në 31.12.2019 vlerën 733,286,620 lekë), dilet në konkluzionin se ritmi i shlyerjes së detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore dhe investimet, të cilat mbulohen nga të ardhurat e veta është shumë i ulët. Mos programim i saktë në hartimin e buxhetit vjetor, i fondeve për mbulimin e detyrimeve të prapambetura, për të gjithë periudhën korrik 2017-qershor 2020, si dhe mos rakordimi i Bashkisë Durrës me degën e thesarit për listën përbërëse të këtyre detyrimeve është në kundërshtim me: Pikën 107 të udhëzimit plotësues për vitin 2019 (por edhe 2018), thuhet në Nën-buxhetin vendor të vitit 2019, duhet të përfshihet edhe shlyerja e detyrimeve të prapambetura të akumuluar ndër vite. Plani i shlyerjes së këtyre detyrimeve duhet të jetë jo më i ulët se shumta e raportuar nga njësitë e vetëqeverisjes vendore me shkresë zyrtare në MFE - Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, nenit nr.52 -Kryerja e shpenzimeve. Udhëzimi plotësues për zbatimin e buxhetit të vitin 2019 (por edhe 2018), pika 107; - UMF nr.2, datë 06.0.2012 në Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101; 102. - UKM nr.1, datë 04.06.2014 në Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit. - UMF nr.2 datë 06. 02. 2012 në Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 48, germa ngjy, -Përgjegjësia e nëpunësit zbatues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, si dhe - Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 12, pika 3, germë ngjy. - UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 në Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 186. Likuidimi me ritme të ngadalta të detyrimeve të prapambetura, përveçse është moszbatim i kuadrit rregullator në fuqi, e vë nënë vendore në kushtet e palës përgjegjëse ndaj kreditorëve. Ndodhur në kushtet kur nuk ka marrëveshje me kreditorët për afatin e kryerjes së këtyre pagesave, krijohen premisa që kreditorët nëpërmjet proceseve gjyqësore, përveç vlerës së detyrimit sipas situacionit dhe kontratës, të kërkojnë edhe përqindje të interesave etj., gjë e cila rrit kostot financiare në mënyrë artificiale. Mos planifikim në buxhetin vjetor i detyrimeve të prapambetura në masën e duhur, krahasuar kjo me fondet në dispozicion që ka pasur njësia vendore. E lartë
Kriteri:	
Ndikimi/ Efekti	
Shkaku	
Rëndësia	
Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi. Znj. V.Q., me detyrë Drejtore e Buxhetit, z. V.D., z. ZH. V, znj. V. S, me detyrë ish Kryetar të Bashkisë Durrës, në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. E. L me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i MFK, në cilësinë e nëpunësit zbatues, znj. H. H, me detyrë përgjegjëse e sektorit të financës dhe nëpunës zbatues me kompetenca të deleguara.	
Titulli Gjetjes	Efektet negative në buxhet si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore
Situata	Vlerësimi i rrisqeve buxhetore nga zbatimi i vendimeve gjyqësore. Bashkia Durrës për periudhën objekt auditimi ka administruar 11 vendime gjyqësore me objekt në Dëmshpërblim për largim të pa drejtë nga puna, në vlerën 26,529,344 lekë, sipas listës në aneksin nr. 1/31, bashkëngjitur projektraportit të auditimit. Për zbatimin e këtyre vendimeve gjyqësore, për periudhën korrik 2017-qershor 2020,

	Bashkia Durrës ka shpenzuar vlerën 2,170,211 lekë, nga e cila për vitin 2017 është likuiduar vlera 1,145,366 lekë, për vitin 2018 vlera 268,400 lekë dhe për vitin 2019 vlera 756,445 lekë. Nuk janë kryer pagesa për likuidimin e këtyre detyrimeve gjatë periudhës janar-qershor 2020. Gjithashtu konstatohet pagesë e ulët për vitin 2019, është likuiduar vetëm vlera 756,445 lekë. Mbetet më 30.06.2020, për periudhën e ardhshme buxhetore vlera prej 24,359,133 lekë (e njëjta vlerë që ka qenë në 31.12.2019). Largimi nga puna i punonjësve me të cilët lidhen vendimet gjyqësore i përket periudhës 2007-2015, përvec një rasti që i përket vitit 2018. Pagesat e kryera për zbatimin e vendimeve gjyqësore për largimet e pa drejta nga puna për periudhën korrik 2017-qershor 2020, paraqitet në aneksin nr.1/32, bashkëngjitur. Për vendimet gjyqësore me objekte të tjera të ndryshme për dëmshpërblim dëmi, Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017-qershor 2020, ka administruar 12 vendime gjyqësore, në vlerën 189,121,172 lekë, kryesisht me objekt ndëtyrim situacioni, 9 prej të cilave i përkasin ish komunave në vlerën 181,072,338 lekë, sipas listës në aneksin nr. 1/32, bashkëngjitur projektraportit të auditimit. Për periudhën korrik 2017 i qershor 2020 janë likuiduar 45,444,219 lekë, nga e cila vlera 32,414,080 lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 13,030,139 lekë i përket vitit 2019. Nuk janë kryer pagesa për likuidimin e këtyre detyrimeve gjatë vitit 2017 dhe periudhës janar-qershor 2020. Ngelet më 30.06.2020 vlera 143,676,953 lekë. Si përfundim, efekti financiar negativ në buxhetin e njësisë vendore, si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore, pavarësisht natyrës së tyre, për periudhën korrik 2017-qershor 2020 ka vlerën 47,614,430 lekë. Konstatohet se përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari i njësisë vendore 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 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, dhe UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, pika 60. Pika nr.62, e UMF nr. 2, datë 06.02. 2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit. UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, pika 60.
Kriteri:	
Ndikimi/Efekt	Proceset gjyqësore dhe humbja e çështjes së tyre nga njësia vendore, krijojnë efekte negative në buxhet.
Shkaku	Mos zbatimi i kriterëve ligjore në procesin e largimeve nga puna të punonjësve, si dhe mos zbatim i detyrimeve kontraktuale, të cilat detyrojnë kreditorët të hapin procese gjyqësore
Rëndësia	E lartë

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

Fondi total i pa alokuar nga FZHR, deri më 30.06.2020 për investimet kap vlerën 168,367,697 lekë dhe i përket periudhës së investimeve të kryera përpara datës 1 korrik 2017, sipas të dhënave në aneksin nr. 1/33, bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Investimet e financuara nga FZHR për periudhën 01.07.2017 deri më 30.06.2020 (të gjitha, edhe ato që nuk kanë detyrime).

Për periudhën 01.07.2017 deri më 30.06.2020 në bashkinë Durrës janë financuar nga FZHR 7 investime në vlerën totale 1,052,969,628 lekë, nga të cilat janë likuiduar 864,949,783 lekë, janë pa likuiduar 188,019,865 lekë, për tre objekte. Për investimin me objekt nëRivitalizim i sheshit publik para hyrjes portit, vlera 155,019,933 lekë nuk është likuiduar pasi objekti është në proces gjyqësor, punime të pezulluara, ndërsa për investimin me objekt nëRikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës Jan Kukuzeli, vlera

32,278,536 lekë nuk është likuiduar për mos paraqitje situacioni për likuidim (që është përgjegjësi e strukturave përkatëse të njësisë vendore, përderisa investimi ka përfunduar). Pra për mungesë fondesh nga FZHR nuk është likuiduar vlera 721,396 lekë për objektin ËRikonstruksion i shkollës 9 vjeçare Armath, NJA Manezò, (Bashkëfinancim FZHR + Bashkia), sipas të dhënave në aneksin nr. 1/34, bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Çelja e fondeve për pasojat e tërmetit të 26 nëntorit 2019

Sipas informacionit të dhënë nga drejtori i buxhetit, si dhe mbështetur në situacionet e shpenzimeve, të rakorduara me degën e thesarit Durrës, rezulton se për periudhën 1 janar-30 qershor 2020 fonde të çel në thesar lidhur me tërmetin e datës 26 nëntor 2019 janë vetëm fondet për subvencionimin e pagesës së qerasë së banesës për familjet e mbetura të pastreha si pasojë e tërmetit.

Fonde të çel në Thesar për rindërtimin deri më 30 qershor 2020 nuk ka. Alokimi i tyre ka filluar në korrik 2020.

Fondet për subvencionimin e qerasë për familjet e mbetura të pastreha nga tërmeti që i janë alokuar Bashkisë Durrës për periudhën 1 janar-30 qershor 2020:

Min. linjës	Kodi programit	Kap.	Llog. ekonomike	Emërtimi	Plan i celur	<i>Në mijë lekë</i> Fakt
10	06190	01	606	Subvencionimi i qerases për familjet e prekura nga tërmeti	733,190	526,765

Fondet për subvencionimin e qerases për familjet e mbetura të pastreha nga tërmeti që i janë flokuar Bashkisë Durrës për vitin 2019:

Min. linjës	Kodi programit	Kap.	Llog. ekonomike	Emërtimi	Plan i celur	<i>Në mijë lekë</i> Fakt
10	06190	01	606	Subvencionimi i qerases për familjet e prekura nga tërmeti	52,268	24,943

Listat e përfituesve janë të miratuara me VKB nr.641 dt.07.12.2019, VKB nr. 643 datë 10.12.2019, VKB nr. 649 datë 27.12.2019, VKB nr.9 datë 27.02.2020.

Baza ligjore: Akt normativ nr. 8, datë 7.12.2019 ËPër përdorimin e procedurës së përshpejtuar për subvencionimin e pagesës së qirasë së banesës për familjet e mbetura të pastreha, si pasojë e fatkeqësisë natyrore, tërmetit të datës 26.11.2019

Bashkia Durrës ka planifikuar në buxhetin e vitit 2020 nga të ardhurat e veta fonde në zërin investime për riparimin e dëmeve të tërmetit si më poshtë:

1. Riparime të ndërtesave të dëmtuara nga tërmeti: 150,000,000 leke.
 2. Konsulencë sipas aktmarrëveshjes me Fakultetin e Inxhinierisë së Ndërtimit për objektet e dëmtuara nga tërmeti: 2,500,000 leke
 3. Rikualifikime të fasadave të dëmtuara nga tërmeti: 100,000,000 leke.
- Deri më datën 30 qershor këto fonde nuk janë prokuruar.

2.2. Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.

Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Durrës për periudhën e auditimit është e organizuar në nivel drejtorie, sipas aneksit nr.2 bashkangjitur.

Në Bashkinë Durrës për periudhën 2017 -2019 kanë zhvilluar aktivitete mesatarisht 13,200 subjekte private, të ndarë sipas viteve: 13,066 për vitin 2017; 13,510 për vitin 2018 dhe 13,501 subjekte për vitin 2019, sipas të dhënave në aneksin nr.2.1 bashkangjitur.

Për vitin 2017 të ardhurat nga burimet e veta, ku futen: a) të ardhurat nga taksat vendore dhe b) të ardhura jo tatimore (tarifat vendore etj), janë planifikuar në vlerën 1,490,270,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 1,364,740,356 lekë, ose në masën 92%.

Për vitin 2018 të ardhurat nga burimet e veta, ku futen: a) të ardhurat nga taksat vendore dhe b) të ardhura jo tatimore (tarifat vendore etj), janë planifikuar në vlerën 1,596,827,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 1,336,211,909 lekë ose në masën 84% (së bashku me vlerën e llogarisë nëMjete nën ruajtje, e cila në fakt nuk është e ardhur dhe ka vlerën 4,500,478, vlera e rakorduar me thesarin është 1,340,712,387lekë)

Për vitin 2019 të ardhurat nga burimet e veta, ku futen: a) të ardhurat nga taksat vendore dhe b) të ardhura jo tatimore (tarifat vendore dhe të ardhura nga shitje dhe dhënia me qira e aseteve), janë planifikuar në vlerën 1,687,573,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 1,356,537,667 lekë, ose në masën 80%.

Planifikimi për periudhën janar-qershor 2020 është në vlerën 1,059,566,962 leke, ndërsa realizimi sipas aktit të rakordimit me thesarin ka vlerën 598,815,668 lekë, ose në masën 57%.

Të dhëna të hollësishme për planifikimin dhe realizimit e taksave dhe tarifave vendore për periudhën korrik 2017 i qershor 2020 jepen në aneksin nr. 2.2 bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Titulli i Gjetjes

Hartimi i draft-paketës fiskale nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, por mos paraqitje e saj për miratim në këshillin bashkiak për vitin 2020. Mungesa e një regjistri të plotë të taksapaguesve të kategorisë familjare.

Mos llogaritja nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për çdo muaj të vlerës së taksave dhe tarifave për të cilat UK Durrës luan rolin e agentit tatimor, por faturimi i saj në mënyrë të grupuar për disa muaj së bashku.

Për vitin 2017 paketa fiskale për taksat dhe tarifat vendore në Bashkisë Durrës është miratuar me VKB-në nr.401, datë 23.01.2017 nëPër sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësitò.

Për vitin 2018, paketa fiskale për taksat dhe tarifat vendore në Bashkisë Durrës është miratuar me VKB-në nr.468, datë 23.12.2017, nëMbi sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësitò.

Për vitin 2018 ka dalë gjithashtu VKB-në nr. 522 datë 10.07.2018, i cili ka bërë ndryshime në VKB-në nr.468, datë 23.12.2017, ndryshim i cili lidhet me taksën mbi ndërtesën.

Për vitin 2019 paketa fiskale për taksat dhe tarifat vendore në Bashkisë Durrës është miratuar me VKB-në nr.569, datë 20.12.2018, nëPër një ndryshim në VKB-në nr.468, datë 23.12.2017 nëMbi sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësitò,.

Situata

Paketat fiskale për vitin 2017, 2018 dhe 2019, nga njësia vendore janë përcjellë për konfirmim te Prefekti i Qarkut Durrës dhe kanë marrë konfirmimin prej këtij të fundit.

Për vitin 2020 Bashkia Durrës nuk ka miratuar paketë fiskale për taksat dhe tarifat vendore. Për këtë vit konstatohet vetëm VKB nr. 16, datë 09.04.2020 nëPër krijimin e lehtësirave fiskale ndaj biznesit dhe shtyrjen e afatit të pagesës së qirasë për banesat sociale, në kuadër të masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit Covid 19ò. Nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore deklarohet se Bashkia Durrës për vitin 2020 praktikisht ka zbatuar paketën fiskale të vitit 2019. Mos miratimi i paketës fiskale ngarkon me përgjegjësi ish Kryetarn e Bashkisë znj. V. S (në detyrë prej 02.08.2019 deri ne 01.12.2019), ish N/Kryetarin e Bashkisë z. ZH. V(në detyrë prej 02.12.2019 deri ne 22.04.2020 me kompetencat e Kryetarit të Bashkisë), si dhe N/Kryetarn aktuale të Bashkisë (me kompetencat e Kryetarit të Bashkisë) znj. E. S (në detyrë prej 23.04.2020 e ne vazhdim), të cilët nuk kanë paraqitur në këshillin bashkiak për miratim paketën fiskale 2020, e cila është

hartuar nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe është përcjellë znj. S me postën elektronike (e-mail) të datës 20.11.2019. Nga të tre personat e mësipërm nuk janë zbatuar kërkesat e nenit 7 të ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, ku thuhet:

Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore i propozon këshillit të njësisë prioritetet strategjike të zhvillimit të njësisë, politikën fiskale vendore,...

Për kategorinë e taksapaguesve familjar nga sektori i taksave dhe tarifave vendore nuk është hartuar rregjistrë i plotë i taksapaguesve familjar, në kundërshtim me pikën nr.7, të nenit nr.4, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, ku thuhet:

Pranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me ligjin nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, te ndryshuar.

Bashkia Durrës përbëhet nga gjashtë njësi administrative: Durrës, Sukth, Ishëm, Katund i Ri, Rrashbull, Manëz. Bashkia ka në administrim të saj tre qytete: Durrës, Sukth, Manëz, si dhe 39 fshatra.

Në VKB-në nr.468, datë 23.12.2017, nëMbi sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit, është përcaktuar se për kategorinë e taksapaguesve familjar, Ujësjetllës Kanalizime Durrës ShA do të luaj rol in e agjentit tatimor për 6 lloj taksash: taksa e ndërtesës, taksa e truallit, taksa e tokës bujqësore, tarifa e pastrimit, taksa e përkohshme e gjelbërimit, tarifa e ndriçimit. Të dhëna të hollësishme për këtë jepen në aneksin nr. 2.3 dhe 2.4 bashkangjitur.

Struktura që kryen aktet e rakordimit me agjentët tatimor është sektori i të ardhurave (i rregjistrimit). Nga auditimi u konstatua se nga ky sektor janë hartuar rregullisht aktet e rakordimit me agjentët tatimor për taksat e mësipërme, por këto rakordime janë bërë për vlerën totale të paguar nga taksapaguesit familjar, duke mos evidentuar detyrimin total të taksapaguesit, vlerën e paguar, vlerën e mbetur si debitor. Nuk ka evidenca të tilla. Për periudhën qershor-dhjetor 2017 vlera e arkëtuar nga UKD është 60,873,694 lekë, për vitin 2018 kjo vlerë është 87,042,832 lekë, për vitin 2019 vlera 84,755,560 lekë dhe për periudhën janar-qershor 2020 vlera 3,810,239 lekë. Ndërsa për të njëjtat periudha vlera totale e arkëtuar nga taksapaguesit familjar është shumë më e madhe, që tregon se ka edhe pagesa jashtë sistemit të UKD. Nëse analizojmë periudhën janar-qershor 2020, që ka edhe numrin më të madh të taksapaguesve (pasi ky numër ka ardhur në rritje nga viti në vit), vlera e arkëtuar nga UKD për taksapaguesit familjar për të gjitha llojet e taksave sipas paketës fiskale ka vlerën 3,810,239 lekë, ndërsa vlera totale e arkëtuar nga kjo kategori taksapaguesish për periudhën e mësipërme ka vlerën 19,587,425 lekë, pra 15,777,186 lekë janë arkëtuar jashtë sistemit të UKD. Vlera 19,587,425 lekë e arkëtuar në vitin 2020, cila përfaqëson pagesën e taksapaguesve familjarë për pesë lloje taksash (taksa mbi ndërtesën, mbi truallin, për pastrimin dhe largimin e mbetjeve, për ndriçimin, për gjelbërimin), për të cilat UK Durrës luan rolin e agjentit tatimor, nuk është paguar për llogari të vitit 2020, por për llogari të vitit 2019 (të dhënat sipas tabelës në vijim). Kjo për arsye se deri në muajin gusht 2020 nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është bërë llogaritja e detyrimeve për taksapaguesit familjar dhe hedhja e tyre në sistemin e UK Durrës për printimin nga kjo e fundit në faturën e ujit të detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore.

Pagesat e taks.familjarë të kryera në periudhën janar-qershor 2020 për llogari të vitit 2019, por e pasqyruar si e ardhur në planin e vitit 2020

Taksa e ndërtesave nga popullata	9,756,993
Tarifa e pastrimit dhe largimit të mbetjeve nga	7,521,106
Tarifa perkoh.gjelbrimit nga familjet	379,823
Tarifa e ndricimit nga familjet	1,904,021
Taksa e truallit nga Popullata	25,482
Total	19,587,425

Sipas të dhënave të Drejtorit të Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Durrës, z. L. D , në muajin shtator 2020 janë ngarkuan në sistemin e UKD të gjithë taksapaguesit rreth 40,778, detyrimi për taksat dhe tarifave vendore për vitin 2020 për familjarët është përpjesëtuar në katër pjesë, të cilat do të paguhen në muajin shtator, tetor, nëntor dhe dhjetor, pra 1/4 e detyrimit vjetor për secilin nga katër muajt e mësipërm. Edhe për vitin 2018 dhe 2019, është e njëjta situatë për përpjesëtimin e detyrimit të vlerës së taksës për familjarët.

Mos llogaritja nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për çdo muaj në faturën e ujit, e vlerës së taksave dhe tarifave për të cilat UK Durrës luan rolin e agentit tatimor, por faturimi i saj në mënyrë të grupuar për disa muaj bashkë, është në kundërshtim me paketën fiskale të njësisë vendore, ku në përshkrimin e secilës prej këtyre tarifave në paketë është thënë se:

“Për kategorinë familjar detyrimi paguhet në këste, për çdo muaj për çdo familje. Ky detyrim do të evidentohet në faturën e konsumit të ujit të pijshëm. Likuidimi i kësaj pagese do të kryhet njëkohësisht me pagesën e konsumit të ujit....

Bazuar në nenin nr. 1 dhe nr.2 të kontratës nr.41 prot., datë 03.02.2014 të lidhur midis Ujësjellës Kanalizime Durrës dhe Bashkia Durrës, kjo e fundit ka detyrimin (neni1): të përcjellë periodikisht rekordet me detyrimet për taksat dhe tarifave e popullatës (TTP) pranë agentit tatimor; (neni 2): Bashkia dërgon të dhëna të plota me rekordet për taksat dhe tarifave e popullatës (TTP), nëpërmjet sistemit informatikë.

Nga Drejtori i taksave dhe tarifave vendore z. L. D nëpërmjet informacionit të datës 01.12.2020, dërguar me postën elektronike, sqarohet se : Ëvonesat vijnë për shkak të kryerjes së veprimeve në mënyrë manuale për llogaritjen e detyrimit vjetor për abonentët familjar (përfshire këtu pensioniste, invalid si dhe ata që jetojnë me ndihmë ekonomike dhe ne objektet e Bashkisë me qera), proces që kërkon kohe pasi të gjitha kategoritë e mësipërme kanë ndryshime në ngarkesë (disa edhe përjashtohen), dhe nuk përdoret formule, të paktën me këtë sistem për këto taksa dhe tarifa çdo gjë bëhet manualisht. Taksa mbi ndërtesën popullate e cila nuk është e barabartë për çdo abonent, kështu që hidhet manualisht për çdo kryefamiljar dhe kërkon kohë. Duke filluar që nga viti 2018 deri në vitin 2020, vonesa është me muaj në ngarkesën e detyrimeve nga ana e IT “Oracle” që kemi në Tiranë për shkak se llogaritja e detyrimeve vjetore për çdo abonent për këtë takse në mënyrë manuale sipas këtij sistemi, pamundëson gjenerimin në kohë për agentin tatimor në faturim. Këto janë shkaqe objektive. Pra gjenerimi nga IT që kemi në Tiranë në sistemin tonë bëhet me vlerat vjetore për të 5 taksat dhe tarifave. Ngarkesa në vlerë për familjarët llogaritet vjetore duke u përpjesëtuar me muajt të cilët kanë ngelur deri në momentin e përfundimit të llogaritjes së detyrimeve.

Sipas shpjegimeve të dhëna nga drejtori i taksave dhe tarifave vendore të bashkisë Durrës, hedhja përfundimtare e të dhënave për taksat dhe tarifave vendore nga UK Durrës në faturën e ujit për familjarët, kalon në tre procese të cilat nuk kryhen të gjitha nga administrata e taksave të bashkisë, por edhe nga përfaqësues të firmës “IL +D”. Këto tre procese janë: a- llogaritja e të dhënave për taksapaguesit, proces i cili kryhet nga punonjësit e taksave të bashkisë; b- gjenerimi i të dhënave, i cili kryhet nga firma “IL +D”); c- postimi i të dhënave për te UK Durrës, proces i cili kryhet nga

vetë bashkia.

Bashkia Durrës prej vitesh të dhënat për taksat dhe tarifave vendore i administron nëpërmjet programit kompjuterik Oracle business suite 11 iO, produkt i firmës Oracle.

Nga ish punonjësja e IT të bashkisë, deklarohet se asnjë nga punonjësit e bashkisë Durrës nuk është i trajnuar për të kryer procesin e gjenerimit të faturës, proces i cili kryhet nga firma Oracle.

Nga sa shpjegohet më sipër, si llogaritja në mënyrë manuale e detyrimet vjetore për abonentët familjar etj., të cilat kërkojnë kohë fizike, është një e dhënë për të gjykuar se kjo çështje duhet të shikohet me vëmendje nga Bashkia Durrës, me qëllim përcaktimin e nevojave që mund të ketë për përmirësim sistemi iO, përmirësime që duhet të bëhen në përputhje me nevojat konkrete të punës së Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore.

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në vitin 2017 ka pasur të evidentuar 23,950 abonentë familjar, në vitin 2018 ky numër është 24,312 taksapagues (rritur numri me 362 krahasuar me vitin 2017), për vitin 2019 ky numër është 24,682 taksapagues (rritur numri me 370 krahasuar me vitin 2018), për vitin 2020 ky numër është 40,778 taksapagues (rritur numri me 16,096 krahasuar me vitin 2019).

Bazuar në numrin e familjeve të marra nga gjendja civile, konstatohet një diferencë e konsiderueshme midis këtij numri dhe numrit të regjistruar pranë agjentit tatimor UK Durrës. Në vitin 2020 numri i familjeve sipas regjistrimit të Gjendjes Civile është 100,882, në vitin 2019 ky numër është 101,369, në vitin 2018 numri është 93,415, ndërsa në vitin 2017 ky numër është 95,850 familje.

Për vitin 2017 diferenca midis numrit të familjeve sipas regjistrimit të gjendjes civile me numrin e familjeve të përcjellë nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të agjentit tatimor UK Durrës, është 71,000 familje, për vitin 2018 ky numër është 69,103 familje, për vitin 2019 është 76,687 familje dhe për vitin 2020 është 60,104 familje.

Bazuar në informacionin e marrë nga UK Durrës, informacion i cili ju dhe grupit të auditimit nëpërmjet Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, numri i abonentëve familjar me të cilët ka kontratë UK Durrës (për ujin), në vitin 2019 është 73,356, ndërsa për vitin 2020 ky numër është 74,657 familje (abonentë). Nga të dhënat ka diferenca të dukshme midis numrit të taksapaguesve familjar që Drejtoria e Taksave ka të evidentuar, me numrin e abonentëve që kanë kontratë me ujësjellësin, pa përmendur këtu që ka edhe familje që nuk janë të regjistruar në UKD për arsye të ndryshme. Për vitin 2019 diferenca midis numrit të familjeve që kanë kontratë me UK Durrës për ujin e pijshëm dhe numrit të familjeve të regjistruar në UK Durrës për pagesën e taksave dhe tarifave vendore është 48,674 familje, ndërsa për vitin 2020 kjo diferencë është 33,879 familje. Kjo diferencë nuk është e evidentuar me regjistër taksapaguesish, me elementë si emri i qytetarit, vendndodhja, etj, për të evidentuar situatën konkrete dhe për të hartuar ngarkesën me taksa dhe tarifa. Gjithashtu nuk ka evidentim për abonentët të cilët nuk kanë kontratë uji me UKD, pra për ata që janë të pa përfshirë në sistemin e ujësjellësit.

Për periudhën 2017-2020 nuk është hartuar një plan apo strategji, vjetore apo afatshkurtër (më shumë se një vit), për të evidentuar familjet e pa regjistruara të agjentit tatimor UKD, në mënyrë që të ndiqet arkëtimi i tyre jashtë agjentit tatimor, pra nga vetë administrata e taksave dhe tarifave vendore Durrës. Duke mos hartuar regjistër të taksapaguesve familjar dhe duke mos evidentuar taksapaguesit familjar të cilët nuk kanë marrëdhënie me UK Durrës, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka lënë jashtë mbikëqyrjes së saj këtë kontingjent taksapaguesish familjar.

Në paketën fiskale është parashikuar një gjë e tillë, por nuk janë marrë masa konkrete. Në paketë thuhet: òPër ato familje qe nuk janë regjistruar në faturën e ujësjellësit, fatura do te llogaritet totale dhe do të paguhet në dy këste: kësti i pare deri më datën 20 prill te vitit korrent dhe kësti i dyte me datë 20 korrik te vitit korrentò.

Për këta taksapagues duhet që të bëhej njoftimi me postë për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore dhe kryerja e pagesës duhej të ndiqej nga vetë Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore.

Planifikimi për të ardhurat për periudhën janar-qershor 2020 është në vlerën 1,059,566,962 leke, ndërsa realizimi sipas aktit të rakordimit me thesarin ka vlerën 598,815,668 lekë, ose në masën 57%.

Vlera 598,815,668 lekë nuk pasqyron vlerën e vërtetë të realizimit të planit, por një shifër të deformuar. Kjo vlerë të ardhurash, pavarësisht se është arkëtuar në vitin 2020, nuk i përket e gjitha realizimit të planit për vitin 2020 për arsye se:

a-Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore si për të gjithë periudhën e audituar, edhe për vitin 2020 nuk ka ndarje të të ardhurave sipas vitit ushtrimor për të cilën të ardhurat paguhen, pra nuk ndahen të ardhurat që paguhen për llogari të vitit buxhetor aktual, nga të ardhurat të cilat paguhen me vonesë, për llogari të viteve të mëparshëm. Një e ardhur që paguhet në vitin 2020 për llogari të detyrimeve të vitit 2019 klasifikohet si e ardhur e planit të vitit 2020, jo si e ardhur për detyrime të prapambetura të periudhave të mëparshme. Pavarësisht se arkëtimet e bëra në një vit të caktuar buxhetor do të pasqyrohen të gjitha si të ardhura, për efekt të matjes së performancës së Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave vendore, si dhe për efekt të krahasimit të planit me faktin, sipas paketës fiskale vjetore, të ardhurat duhet të mbahen të ndara, veç ato të cilat realizohen si rezultat i zbatimit të paketës fiskale dhe veç pagesat për detyrimet e prapambetura. Mos ndarja bënë që edhe realizimi faktik sipas paketës fiskale të jetë më i vogël nga sa paraqesin shifrat e realizimit për secilin vit buxhetor.

Edhe fakti që realizimi i disa të ardhurave kalon vlerën 100%, shpjegohet me mos ndarjen e pagesave për llogari të vitit buxhetor, nga ato për llogari të detyrimeve të prapambetura (duke mos përjashtuar këtu edhe keq planifikimin).

b-Vlera 19,587,425 lekë e arkëtuar në vitin 2020, cila përfaqëson pagesën e taksapaguesve familjarë për pesë lloje taksash (taksa mbi ndërtesën, mbi truallin, për pastrimin dhe largimin e mbetjeve, për ndriçimin, për gjelbërimin), për të cilat UK Durrës luan rolin e agentit tatimor, nuk është paguar për llogari të vitit 2020, por për llogari të vitit 2019 (të dhënat sipas tabelës në vijim). Kjo për arsye se deri në muajin gusht 2020 nuk është bërë hedhja ne sistemin e UK Durrës, e detyrimeve të taksapagueseve familjar të rinj dhe ekzistues.

Për të gjithë periudhën e audituar qershor 2017 deri më korrik 2020, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është njohur gjendja e debitorëve familjar, nuk ka listë të këtyre debitorëve për asnjë vit, nuk ka rakordime me UKD për këtë qëllim e si rrjedhim nuk janë raportuar debitorët familjar për kontabilizim në financë. Grupit të auditimit, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ju paraqit informacion elektronik mbi gjendjen e debitorëve familjar, pasi grupi ka kërkuar që kjo drejtori të kërkoj këtë informacion nga UKD, gjatë periudhës së auditimit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën nr.7, të nenit nr.4 të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar, paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak Durrës, nenit 7 të ligjit nr. 68/2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, detyrat funksionale të përcaktuara në

Kriteri:

Ndikimi/ Efekti	Regulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës. Mos evidentimi i plotë i taksapaguesve familjar dhe mos llogaritje e plotë e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore, me pasojë mos arkëtim i plotë i të ardhurave. Mos rakordimi me UKT për debitorët ka sjellë mos njohjen e gjendjes së tyre.
Shkaku	Mos zbatim i kuadrit rregullator në fuqi nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore
Rëndësia	E lartë
Titulli Gjetjes	Mungesa e regjistrimit të taksapaguesve familjar dhe privat për taksën e tokës bujqësore, mos llogaritja e kësaj takse si detyrim i taksapaguesve familjar në faturën e ujit të pijshëm, si dhe mos ngarkesa e taksapaguesve privat me këtë taksë.
Situata	Taksa mbi tokën bujqësore: Në paketën fiskale të Bashkisë Durrës është parashikuar: Baza e taksës: Është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi apo në përdorim të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës përcaktohet mbi bazën e dokumenteve të pronësisë, formularit nr.6, aktit të pronësisë, certifikatës së regjistrimit të tokës. Është miratuar edhe niveli i taksës mbi tokën bujqësore, e cila në varësi të kategorisë së tokës varion nga vlera 5,600 lekë/ha/vit deri në 1,800 lekë/ha/vit. Detyrimi për taksën mbi tokën bujqësore është vjetor. Detyrimi llogaritet nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe për familjarët shlyhet në bazë mujore si pjesë përbërëse e faturës së shërbimit të furnizimit me ujë nga Ndërmarrja UK sh.a. Durrës, në cilësinë e agentit tatimor. Nga auditimi konstatohet se për të gjithë periudhën e audituar taksa mbi tokën bujqësore nuk është administruar nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, në kundërshtim me përcaktimet e bërë në paketën fiskale. Për këtë taksë nuk ka regjistër të taksapaguesve, si për familjarët edhe për privatët. Për kategorinë familjar edhe pse është parashikuar në paketë fiskale të arkëtohet nga UKD, kjo nuk është realizuar as nga UKD dhe as nga vetë bashkia, pasi vetë struktura e taksave të bashkisë për mungesë të dhënash si të familjarëve edhe të sipërfaqes për secilën familje, nuk ka bërë llogaritje të detyrimeve për këtë taksë dhe si rrjedhim ngarkesa në faturën e ujit nuk është kryer. Planifikimet janë të pa mbështetura në të dhëna reale. Për vitin 2017 taksa mbi tokën bujqësore është planifikuar në vlerën 40 milion lekë dhe është realizuar në vlerën 4.4 milion lekë, ose në masën 11%. Për vitin 2018 taksa mbi tokën bujqësore është planifikuar në vlerën 41.5 milion lekë dhe është realizuar në vlerën 5.6 milion lekë, ose në masën 13%. Kjo taksë përbëhet nga taksa mbi tokën bujqësore nga familjarët e cila zë edhe peshën kryesore në mosrealizim, pasi nga 31.5 milion lekë e planifikuar është realizuar 4.3 milion lekë, ose në masën 14%, ndërsa taksa mbi tokën bujqësore për biznesin është planifikuar në vlerën 10 milion lekë dhe është realizuar në vlerën 1.1 milion lekë, ose në masën 12%. Për vitin 2019 taksa mbi tokën bujqësore gjithashtu ka nivel të ulët të realizimit të saj, është planifikuar në vlerën 42,745,000 leke dhe është realizuar në vlerën 5,012,917 lekë, ose në masën 12%. Mos realizimi i kësaj takse është në vlerën 37,732,083 lekë. Nivel të ulët të realizimit ka si kategoria familjar, ku planifikimi është 32,745,000 lekë dhe realizimi 4,558,173 lekë, ose në masën 14%, ashtu edhe kategoria privat, për të cilët planifikimi është 10,000,000 lekë dhe realizimi 454,744 lekë, ose në masën 5%. Edhe për periudhën janar-qershor 2020, taksa e tokës bujqësore ka realizim të ulët, nga 23,544,000 lekë e planifikuar është realizuar 1,417,537 lekë, ose në masën 6%.

Nga drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është bashkëpunuar me Drejtorinë e Bujqësisë për marrjen e të dhënave dhe krijimin e regjistrit të taksapaguesve për familjet e trajtua me tokë bujqësore. Sipas të dhënave të marra nga grupi i auditimit pranë Drejtorinë e Bujqësisë, konstatohet se numri i familjeve të trajtuara me tokë bujqësore në Bashkinë Durrës është 17,299 dhe sipërfaqja e tokës që është marrë nga këto familje dhe që duhet të paguhej taksë, është 21,406 ha.

Nr	Bashkia Durrës	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë bujqësore	Sipërfaqja e tokës Bujqësore në ha
1	NJA nr. 1	-	-
2	NJA nr. 2	-	-
3	NJA nr. 3	-	-
4	NJA nr. 4 e 6 (ish NB Spitalle)	1820	2129,97
5	NJA nr. 5	-	-
6	NJA Manez	2230	2500,3
7	NJA Sukth	3500	3980
8	NJA Ishem	1919	2274,99
9	NJA Katund i ri	4410	3857
10	NJA Rashbull	3420	6596,8
	Totali	17,299	21406,3

Kriteri:

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën nr.7, të nenit nr.4 dhe nenin 23 - Taksa mbi tokën bujqësore, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore dhe ndryshuar, paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak Durrës, detyrat funksionale të përcaktuara në Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës.

Ndikimi

Mos evidentim i taksapaguesve dhe mos arkëtim i të ardhurave prej tyre.

Shkaku

Mos zbatim i kuadrit rregullator në fuqi nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore.

Rëndësia

E lartë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. L. D , me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës, prej datës 01.03.2018 e në vazhdim, z. A. K me detyrë ish Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës për periudhën 01.07.2017 deri më datën 28.02.2018 ndërprerë marrëdhëniet e punës për shkak të daljes në pension, znj. N. S me detyrë përgjegjëse e sektorit të të ardhurave.

Titulli Gjetjes

Mungesa e një informacioni të plotë nga Drejtoria e ALUIZNI-t Durrës për lejet e legalizimit të dhëna nga kjo drejtori, për efekt të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Situata

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja bazuar në paketën fiskale të Bashkisë Durrës, struktura përgjegjëse për vjeljet e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja është Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, e cila përcjell informacionin tek Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore. Në paketë është përcaktor që të gjitha subjektet ndërtuese do të tërheqin lejen e ndërtimit pranë Bashkisë Durrës, vetëm pasi të kenë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë. Përqindjet e përcaktuara në paketën fiskale për llogaritjen e kësaj takse janë në përputhje me kërkesat e nenit 27 të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar. Për periudhën korrik 2017-qershor 2020 janë dhënë gjithsej 430 leje ndërtimi, rikonstruksioni dhe ndryshim funksion përdorimi, nga të cilat janë arkëtuar 392,578,198 lekë. Nga auditimi me përzgjedhje i numrit më të madh të lejeve, u konstatua se taksa e ndikimit në infrastrukturë është llogaritur bazuar në rregullat e

përcaktuara në paketën fiskale.

Të dhëna të përmbledhura për numrin e lejeve të ndërtimit për secilin vit dhe vlerën e arkëtuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë jepen në tabelën në vijim:

Periudha	Nr. i lejeve të Ndërtimit, rikonstruksionit të dhënë nga Bashkia Durrës	Vlera vjetore e arkëtuar prej tyre
Korrik 2017	72	69 304 858
2018	193	136 829 531
2019	138	172 041 157
Janar- Qershor 2020	27	14 402 652

Burimi Bashkia Durrës

Tarifat e përcaktuara në paketën fiskale janë në përputhje me kërkesat ligjore. Në rastet kur investitor është Bashkia, kjo taksë nuk aplikohet.

Në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëpër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, i ndryshuar, pika nr. 5 -Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja që janë në proces legalizimi, përcaktohet se:

~Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpër sistemin e taksave vendore, të ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njërive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi.

Nga informacioni i dhënë nga Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, konstatohet se për të gjithë periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020, nga Drejtoria e ALUIZNI-it Durrës nuk janë vënë në dispozicion të Bashkisë Durrës të dhëna për personat ndërtimet e të cilëve janë pajisur me leje legalizimi. Bashkia Durrës ka kërkuar informacion për gjatë kësaj periudhe nëpërmjet shkresave të paraqitura në aneksin nr.2.5, bashkëngjitur projektraportit të auditimit. Nga auditimi konstatohet se në mungesën e përgjigjeve nga ALUIZNI dhe ZVPP Durrës, njësitë vendore nuk ka marrë masa të mtejshme për këtë qëllim, nuk i është drejtuar me asnjë shkresë organit epror të ALUIZNI dhe ZVPP Durrës, për ta vënë në dijeni për mos përcjelljen e të dhënave, pra për mos gatishmërinë e bashkëpunimit i cili është detyrim ligjor.

Nga të dhënat e Drejtorisë së Kontrollit të Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës, konstatohet se qytetarë të cilët kanë marrë lejen e legalizimit nga Drejtoria e ALUIZNI-IT kanë paraqitur në këtë drejtori praktikat e legalizimit. Pas këtij veprimi qytetarët janë pajisur me faturë për arkëtim nga ana e drejtorisë, por jo të gjithë kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë pranë bankës. Te dhëna për mbledhjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për periudhën 01.07.2017 i 30.06.2020 jepen në mënyrë analitike në aneksin nr.2.6 bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Nga krahasimi i numrit të qytetarëve të pajisur me leje legalizimi dhe të paraqitur pranë Drejtorisë së Kontrollit të Zhvillimit të Territorit Bashkia Durrës me numrin e qytetarëve që kanë kryer pagesën sipas të dhënave që administrojnë Bashkia Durrës, konstatohet në total për periudhën korrik 2017 i qershor 2020, pranë Bashkisë Durrës janë paraqitur me leje legalizimi 3721 persona, në vlerën 147,983,368 lekë, prej të cilëve pasi janë pajisur nga Bashkia Durrës me faturën për arkëtim, kanë kryer pagesën në bankë 3532 persona në vlerën 141,178,157 lekë, ndërsa 189 persona nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 6,805,211 lekë.

	Për periudhën korrik-dhjetor 2017, pranë Bashkisë Durrës janë paraqitur me leje legalizimi 780 persona, prej të cilëve pasi janë pajisur nga Bashkia Durrës me faturën për arkëtim, kanë kryer pagesën në bankë 754 persona në vlerën 28,348,237 lekë, ndërsa 26 persona nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 883,100 lekë. Për vitin 2018 pranë Bashkisë Durrës janë paraqitur me leje legalizimi 1475 persona, prej të cilëve pasi janë pajisur nga Bashkia Durrës me faturën për arkëtim, kanë kryer pagesën në bankë për taksën e ndikimit në infrastrukturë 1359 persona në vlerën 53,126,631lekë, ndërsa 116 persona nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 4,180,923 lekë. Për vitin 2019 pranë Bashkisë Durrës janë paraqitur me leje legalizimi 1081 persona, prej të cilëve pasi janë pajisur nga Bashkia Durrës me faturën për arkëtim, kanë kryer pagesën në bankë për taksën e ndikimit në infrastrukturë 1043 persona në vlerën 41,214,304 lekë, ndërsa 38 persona nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1,345,245 lekë. Për periudhën janar i qershor 2020 pranë Bashkisë Durrës janë paraqitur me leje legalizimi 385 persona, prej të cilëve pasi janë pajisur nga Bashkia Durrës me faturën për arkëtim, kanë kryer pagesën në bankë për taksën e ndikimit në infrastrukturë 376 persona në vlerën 18,488,985 lekë, ndërsa 9 persona nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë në vlerën 395,947 lekë. Si konkluzion: Nuk ka funksionuar bashkëpunimi midis Bashkisë Durrës, ALUIZNI dhe ZRPP (sot ASHK), për evidentimi e saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja, kjo për mos bashkëpunim të ALUIZNI dhe ZRPP, por edhe për mos marrjen e masave të mëtejshme ligjore nga njësia vendore në kushtet e mos përgjigjes për bashkëpunim nga strukturat e mësipërme. Për këtë arsye nga z. SH. C me detyrë përgjegjës i sektorit të legalizimeve për periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020, duhet të ishte ndjekur çështja edhe në organin epror të ALUIZNI dhe ZRPP (sot ASHK). Në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizimò, i ndryshuar, pika nr. 5
Kriteri:	administritimi të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizimò, i ndryshuar, pika nr. 5
Ndikimi	Mos evidentimi i saktë i taksës së ndikimit të infrastrukturë
Shkaku	Mos kryerja e bashkëpunimit nga ALUIZNI dhe ZRPP Durrës (sot ASHK) për informimin e Bashkisë Durrës për lejet e legalizimit
Rëndësia	E mesme

Titulli Gjetjes	Masa të pa mjaftueshme për arkëtimin e debitorëve, të cilat janë përqendruar kryesisht ne bllokime bankare, të cilat nuk kanë dhënë efektivitet, pasi nuk është ulur numri i debitorëve. Veprimtaria e punës së sektorit të kontrollit. Masat e marra për arkëtimin e debitorëve Bazuar në rregulloren e brendshme të Bashkisë Durrës, struktura që ka për detyrë arkëtimin e debitorëve për taksat dhe tarifave vendore është sektori i menaxhimit te borxhit dhe apelimit.
Situata	Midis të tjerash detyra e këtij sektori është: - Evidenton nga sektori i të Ardhurave te Taksave dhe Tarifave vendore dhe sektori i kontrollit, numrin e subjekteve debitorë dhe masën e borxhit për çdo vit ushtrimor. - Raporton mbi gjendjen e debitorëve çdo muaj (numri i debitorëve, detyrimi etj.) dhe mbi masat e marra për vjeljen e tyre pranë drejtorit. - Raporton mbi baza javore, mujore, vjetore pranë drejtorit për punën e kryer ne

drejtim te debitorëve dhe agjenteve tatimor.

- Ndjek dhe koordinon punën me strukturat e tjera ndihmese dhe me Policinë Bashkiake, ne përdorimin e masave shtrënguese që lejon ligji për vjeljen e detyrimeve debitoare dhe vë në dijeni Drejtorin për çdo problem.

- Ndjek dhe koordinon punën me strukturat ndihmese jashtë drejtorisë si (Policia Bashkiake, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Gjykata, Përmbarimi etj.).

Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020, në fund të secilit vit ushtrimor, nuk ka evidentuar dhe administruar numrin e debitorëve familjar dhe vlerën e tyre. Aktet e rakordimit me agjentin tatimor janë bërë thjeshtë për të rakorduar shifrat e arkëtuara, sipas të dhënave që afishohen në sistemin elektronik të bashkisë me të dhënat që deklarohet UKD, por pa përcaktuar se çfarë periudhe përfaqëson vlera për të cilën është rakorduar, a janë vlera të muajit, vitit buxhetor, apo janë vlera të faturave të prapambetura. Kjo situatë nuk njihet nga Drejtoria e taksave për abonentët familjar. Gjithashtu kjo gjë është jo vetëm për shkak të mungesës së regjistrimit të taksapaguesve familjar, por edhe për shkak se me UK Durrës, Drejtoria e Taksave ka kryer rakordime vetëm për vlerën e të ardhurave të realizuara, por jo për numrin dhe vlerën e debitorëve. Nuk u paraqit asnjë shkresë me anë të së cilës kjo drejtori ti drejtohet UKD për ta informuar për listën e debitorëve familjar apo shkresë ku ti kërkojë agjentit tatimor marrjen e masave për arkëtimin e debitorëve, bazuar në kontratën dypalëshe.

Me kërkesën e grupit të auditimit për listën e debitorëve familjar, kjo drejtori i është drejtuar UK Durrës me e-mail të cilin ja ka përcjellë audituesit të çështjes. Bazuar në këtë informacion situata e debitorëve familjar për secilin vit ka vlerat si vijon:

Periudha	Debia për taksat nga familjarët
Debia ne Dhjetor 2017	43,226,762.14
Debia ne Dhjetor 2018	52,726,119.99
Debia ne Dhjetor 2019	56,234,395.70
Debia ne Dhjetor 2020	43,373,063.74

Në datën 31.12.2017 numri i debitorëve privat ka qenë 2,394 subjekte, në vlerën 588,562,361 lekë, nga e cila 113,654,856 lekë është debi e krijuar gjatë vitit 2017, ndërsa vlera 474,907,505 lekë i përket periudhës përpara vitit 2017.

Në datën 31.12.2018 numri i debitorëve privat ka qenë 2,223 subjekte, në vlerën 691,752,190 lekë, nga e cila 103,189,829 lekë është debi e krijuar gjatë vitit 2018, ndërsa vlera 588,562,361 lekë i përket periudhës përpara vitit 2018.

Në datën 31.12.2019 numri i debitorëve privat ka qenë 2,157 subjekte, në vlerën 795,134,355 lekë, nga e cila 103,382,165 lekë është debi e krijuar gjatë vitit 2019, ndërsa vlera 691,752,190 lekë i përket periudhës përpara vitit 2019.

Për periudhën janar-qershor 2020, nuk mund të shprehemi për debitorët, pasi pagesat e detyrimeve janë me këste dhe të shtrira gjatë të gjithë vitit.

Në mënyrë tabelore të dhënat për debitorët privat për periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020 jepen në aneksin nr.2.7, bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Lista e debitorëve ju paraqit grupit të auditimit në formë shkresore dhe elektronike, por për shkak të volumit të madh nuk është bërë pjesë e këtij materiali në mënyrë analitike.

Nga informacioni shkresor dhe elektronik i dhënë nga Drejtoria e Taksave dhe Përgjegjësi i Sektorit të Menaxhimit të Borxhit dhe Apelimit, konstatohet se masat e marra për mbledhjen me forcë të detyrimit tatimor janë si vijon:

- Për periudhën korrik i dhjetor 2017, nuk u paraqit dokumentacion për të vërtetuar marrjen e masave për mbledhjen me forcë të detyrimit tatimor edhe pse ka debitorë

të periudhës përpara vitit 2017 në vlerën 474,907,505 lekë. Në fazën e projektraportit të auditimit është paraqitur me postën elektronike shkresa nr.10421 prot., datë 15.05.2017 (Bashkia Durrës), me lëndë në Kërkesë për bllokimin e llogarive bankare, drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare të 775 subjekteve debitor në vlerën 45,377,566 lekë.

- Për vitin 2018 janë marrë masat e mëposhtme:

1. Është dërguar shkresa prot/nr.4456 datë 06.03.2018 për bllokimin e llogarive bankare të 195 subjekteve privat me vlerën totale 25,441,403 lekë, bankave si vijon (ose 8% e numrit të debitorëve dhe 4% e vlerës së debisë, pasi në fund të vitit 2017 për të cilët janë marrë këto masa, numri i debitorëve është 2,394 dhe vlera 588,562,361 lekë): Banka Kombetare Tregtare; Intesa San Paolo; Raiffeisen Bank; Alpha Bank; Tirana Bank; Banka Kombetare Greke; Procredit Bank; First Investment Bank; Societe Generale Albania; Credins Bank; Union Bank; UBA Bank; Banka e Kreditit të Shqipërisë; Banka Amerikane e Investimeve; Banka Nderkombetare Tregtare dhe Veneto Bank.

Është dërguar shkresa prot/nr.6332 datë 04.04.2018 për bllokimin e llogarive bankare të 387 subjekteve privat me vlerën totale 37,541,648 lekë (ose 16% e numrit të debitorëve dhe 6% e vlerës së debisë në fund të vitit 2017), bankave si vijon: Banka Kombetare Tregtare; Intesa San Paolo; Raiffeisen Bank, Alpha Bank, Tirana Bank, Banka Kombetare Greke, Procredit Bank, First Investment Bank, Societe Generale Albania, Credins Bank, Union Bank, UBA Bank, Banka e Kreditit të Shqipërisë, Banka Amerikane e Investimeve, Banka Nderkombetare Tregtare dhe Veneto Bank

3. Është dërguar shkresa prot/nr.8584 datë 14.05.2018 për bllokimin e llogarive bankare të 1370 subjekteve privat me vlerën totale 75,697,585 lekë (ose 57% e numrit të debitorëve dhe 13% e vlerës së debisë në fund të vitit 2017) bankave: Banka Kombetare Tregtare, Intesa San Paolo, Raiffeisen Bank, Alpha Bank, Tirana Bank, Banka Kombetare Greke, Procredit Bank, First Investment Bank, Societe Generale Albania, Credins Bank, Union Bank, UBA Bank, Banka e Kreditit të Shqipërisë, Banka Amerikane e Investimeve, Banka Nderkombetare Tregtare dhe Veneto Bank

4. Është dërguar shkresa prot/nr.17580 datë 04.10.2018 për bllokimin e llogarive bankare të 56 subjekteve privat me vlerën totale 43,678,114 lekë (ose 2% e numrit të debitorëve dhe 8% e vlerës së debisë në fund të vitit 2017), bankave.

5. Është dërguar shkresa prot/nr.10296 datë 11.06.2018 për vendosjen e barrës siguruese pranë Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor për debitorët e vitit 2017, por përveç shkresës përcjellëse nuk u paraqit dokument tjetër për të vërtetuar numrin e debitorëve që janë dërguar.

6. Është dërguar shkresa prot/nr. 10300 datë 11.06.2018 për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor të 968 subjekteve private me vlerë totale 56,495,134 pranë Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ose 40% e numrit të debitorëve dhe 10% e vlerës së debisë në fund të vitit 2017).

Për vitin 2019 janë marrë masat e mëposhtme:

(Numri i debitorëve në fund të vitit 2018 për të cilët janë marrë këto masa shtrënguese është 2223 dhe vlera e debisë 691,752,190 lekë).

1. Është dërguar shkresa prot/nr.11904 datë 10.07.2019 për bllokimin e llogarive bankare të 999 subjekteve privat me vlerën totale 58,964,999 lekë (ose 45% e numrit të debitorëve dhe 9% e vlerës së debisë në fund të vitit 2018) bankave.

2. Është dërguar shkresa prot/nr.14684 datë 20.09.2019 për bllokimin e llogarive bankare të 3849 subjekteve privat me vlerën totale 692,083,618 bankave.

3. Është dërguar shkresa prot/nr. 6238 datë 04.06.2020 për bllokimin e llogarive bankare te 3780 subjekteve privat me vlerën totale 689,723,285 bankave.

U paraqitën disa përgjigje të bankave, në të cilat cilësohet se për disa subjekte (në numër të vogël), janë bllokuar llogaritë bankare, ndërsa për disa të tjerë thuhet se nuk kanë llogari bankare në bankat përkatëse.

Si konkluzion: Nga auditimi konstatohet se nuk janë marrë masa të plota në rend shterues për arkëtimin e debitorëve privat, pasi janë kryer vetëm bllokime të llogarive bankare, vendosjen e barrës siguruese pranë Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor (për një rast) dhe vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor.

Edhe pse debitorët për periudhën 2017-2019 si numër janë pothuaj të njëjtë, ndërsa vlera e debisë ka ardhur në rritje nga njëri vit në tjetrin, nuk janë zbatuar masat shtrënguese të parashikuara nga neni 93 -Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë, neni 94 - Urdhri i sekuestrit, Neni 95 -Pasuria, objekt i sekuestrit etj., të parashikuara në Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Gjithashtu masat e marra më sipër nga Drejtoria e Taksave, nuk ka përfshirë të gjithë numrin e debitorëve. Kështu për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor është marrë masë vetëm për 40% e numrit të debitorëve dhe 10% e vlerës së debisë në fund të vitit 2017. Shifra e fundit në përqindje tregon se numri për të cilët është marrë kjo masë nuk ka përfshirë debitorët me vlera të larta.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. L. D , me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës, si dhe përgjegjës i sektorit të menaxhimit të borxhit dhe apelimit për periudhën 01.07.2017 deri më 28.02.2018, z. z. A. K me detyrë ish Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës për periudhën 01.07.2017 deri më datën 28.02.2018, z. L B, me detyrë përgjegjës i sektorit të menaxhimit të borxhit dhe apelimit prej datës 01.09.2018 e në vazhdim.

Tarifa e licencës për subjektet që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto

Një e ardhur e rëndësishme për Bashkinë Durrës është edhe tarifa e licencës për subjektet që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, e ardhur e cila nuk është menaxhuar si duhet, duke mbartur problematikat në vijim.

Veprimtaria e punës së sektorit të kontrollit: Nga titullari në fillim të vitit kanë dalë urdhrat mbi ndarjen e zonave dhe ndarjen e inspektoreve që do të bëjnë verifikimin dhe kontrollin e subjekteve në këto zona. (për vitin 2019 urdhër i brendshëm nr. 02 datë 08.01.2019). Përgjegjësi i sektorit në baze të detyrave të përcaktuara rregulloret e brendshme monitoron punën sipas një plani vjetor të cilin e nxjerr në fillim të vitit me detyrat për periudha të ndryshme sipas volumit të punës. Periudha 1 janar deri në 20 prill i cili është dhe afati i fundit ligjor për pagesën e detyrimeve, është dhe fluksi më i madh i aplikimit të subjekteve të reja si dhe subjekteve të cilat bëjnë ndryshime adresash ose llojit të aktivitetit. Gjithashtu gjate kësaj periudhe e në vazhdim behet dhe kartelizimi i këtyre subjekte. Këto procedura janë shoqëruar me verifikime dhe mbajtjen e akt konstatimeve në terren. Gjithashtu gjate kësaj kohe e në vazhdim është bërë verifikimi i subjekteve që kërkojnë pezullimin e aktivitetit dhe janë mbajtur akt konstatime nëse ushtrojnë apo jo aktivitet në adresën e deklaruar.Gjate sezonit veror është bërë kontrolli dhe verifikimi me urdhër nga titullari (për vitin 2019 urdhri nr. 270 dt 12/7/2019), për subjektet që ushtrojnë aktivitet përgjatë vijës bregdetare, subjektë të reja ose që

Kriteri: Ndikimi/ Efekti	riaktivizojnë aktivitetin e tyre, si stacione plazhi, hotele, etj. Pas mbylljes së sezonit veror ka vijuar puna për verifikimin e subjekteve debitor sipas një plani pune të caktuar (për vitin 2019 plani nr. 5656/1 dt 12.09.2019). Në bazë të urdhrit nr. 355 dt 27/09/2019 të Kryetars së Bashkisë znj. V. S nr. prot 15048 datë 27/09/2019, është bërë një ndarje e re e zonave për kontroll dhe vazhdimi i punës për kartelizimin e subjekteve për çdo zonë. Për vitin 2020 është bërë ndarjeve e zonave dhe inspektoreve përkatës sipas urdhrit nr. 1016 datë 21.01.2020 si dhe planit të punës të miratuar, nr 32/2 dt 10.01.2020. Gjate muajit maj ky sektor ka punuar në zbatim të urdhrit të Kryetars se Bashkisë znj. E. S nr. 162 datë 22.05.2020, për evidentimin dhe regjistrimin e subjekteve të zonës së Shkëmbit të Kavajas, në zbatim të VKM nr 360 dt 29.05.2019 nëpër miratimin e hartës së përditësuar të kufijve administrative të territoriale të NJQVë. Gjate periudhës nga ky sektor është bërë verifikim i subjekteve të reja dhe atyre të pezulluara në QKB, për kontrollin e hapësirave publike dhe taksën e fjetjes në hotel për këto muaj. Për çdo fillim muaji për periudhën korrik 2017 qershor 2020 nga data 1 deri në datën 5, nga auditimi me përzgjedhje të dosjeve konstatohet se janë bërë nga sektori i kontrollit verifikime në terren për taksën e fjetjes dhe taksën e zënies së hapësirës publike (e cila është mujore), për të verifikuar vetë deklarin e subjektit. Është plotësuar nga inspektorët dokumenti i taksës së fjetjes dhe taksës së zënies së hapësirës publike. Puna është e organizuar në grup dhe për çdo akt konstatim të mbajtur është bërë firmosja e tij nga vetë inspektorët dhe përgjegjësi i sektorit. Sektori i kontrollit për periudhën korrik 2017 deri 31.03.2019, zyrtarisht është drejtuar nga z. S B, ndërsa prej datës 01.04.2019 e në vazhdim nga z. Sh H. Z. S B në datën 25.06.2018, sipas deklaratimit të bërë nga ana e tij dhe dokumentit të dorëheqjes së paraqitur prej tij, ka kërkuar dorëheqjen nga pozicioni i përgjegjësit të sektorit, por nuk ka miratim të titullarit për këtë kërkesë. Nga auditimi me zgjedhje që u bë për disa akte konstatimi të mbajtur nga sektori i kontrollit, konstatohet se këto nuk janë nënshkruar nga z. S B, në cilësinë e përgjegjësit të sektorit. Prej Tij shpjegohet se është angazhuar më shumë me pritje dhe sqarimin e qytetarëve për problematika që lidhen me taksat dhe tarifat vendore, por për këtë angazhim nuk konstatohet urdhër i brendshëm i titullarit. Për sa më sipër paraqitet performancë e ulët në cilësinë e përgjegjësit të sektorit, për periudhën prej datës 25.06.2018 deri më 31.03.2019, datë në të cilën me urdhër të titullarit ka kaluar në detyrën e inspektorit. Kryerja e disa testimeve për ekzistencën e vazhdimësisë së vlerave të debitorëve. U bënë testime me përzgjedhje taksapaguesish për të verifikuar vijimësinë e ekzistencës së tyre, për debitorë të viti 2018 dhe 2019 sipas listës në vijim. Nga testimi nuk u konstatuan anomalitë në ekzistencën e debisë nga njëri vit në tjetrin. Vlera e debisë është e transferuar si detyrim për subjektin. Gjithashtu në sistemin janë të pasqyruara pagesat e kryera nga subjekti për vlerat dhe datat përkatëse, sipas të dhënave në aneksin nr.2.8 bashkëngjitur. Kreu XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëpër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, detyrat funksionale të përcaktuara në Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës. Si rezultat i punës së pa mjaftueshme të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, në datën 31.12.2019 rezultojnë debitor 2,157 subjekte private, ose 55% e numrit të subjekteve, në vlerën 795,134 mijë lekë, nga e cila 103,382 mijë lekë është debi i krijuar gjatë vitit 2019, ndërsa vlera 691,752 mijë lekë i përket periudhës përpara vitit 2019. Vlera e debisë prej 795,134 mijë lekë, krahasuar me të

	ardhurat e vitit 2019 (të cilat janë 1,356,537 mijë lekë), përbën 59% të tyre.
Shkaku	Mos zbatim i kuadrit rregullator në fuqi nga sektori i borxhit në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore.
Rëndësia	E lartë
Titulli Gjetjes	Mos marrja e masave për hartimin e regjistrimit të subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj dhe mos monitorimi i këtyre subjekteve. Për të gjithë periudhën 2015-2020, Bashkia Durrës nuk ka lëshuar asnjë licencë të re dhe nuk ka rinovuar asnjë licencë të cilës i ka përfunduar afati kohor 5-vjeçar, duke mos arkëtuar asnjë të ardhur nga kjo tarifë. Është lejuar që të zhvillojnë këtë aktivitet 123 subjekte, 16 prej të cilëve janë me licencë të pa rinovuar dhe 107 subjekte të pa pajisur me licencë për këtë aktivitet. Bashkia Durrës nuk ka hartuar regjistrim për evidentimin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, i cili duhet të ketë minimalisht emrin e subjektit, vendndodhja, NIPT, datën e pagesës, afatin e vlefshmërisë së licencës, datën kur duhet rinovuar licenca etj. Kjo ka sjellë mos njohjen dhe mos ndjekjen e afateve të subjekteve për përsëritjen e licencës dhe arkëtimin e tarifës për këto licenca. Nga njësia vendore janë të regjistruar vetëm 16 subjekte të cilët kanë paguar taksën e licencës për shitje të karburanteve dhe licencës për shitje të lëndëve djegëse në bazën e të dhënave të saj, për periudhën 2012-2015, sipas aneksit nr.2.9, bashkëngjitur. Nga të dhënat e marra nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore, në Bashkinë Durrës për periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020, kanë zhvilluar aktivitet 123 subjekte për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Për të gjithë periudhën 2015-2020, Bashkia Durrës nuk ka lëshuar asnjë licencë të re dhe nuk ka rinovuar asnjë licencë të cilës i ka përfunduar afati kohor 5-vjeçar, duke mos arkëtuar asnjë të ardhur për pagesën e licencës, nga subjektet që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj.
Situata	Për periudhën kohore 2018-2020 në Bashkinë Durrës kanë bërë kërkesë për tu pajisur me licencë për tregtimin e karburanteve dhe lëndëve djegëse 38 subjekte, sipas aneksit nr.2.10, bashkëngjitur projektraportit të auditimit, por për shkak të mangësive në dokumentacion që kanë pasur këto subjekte, nga Drejtoria e Shërbimeve nuk është bërë lëshimi i autorizimeve. Refuzimi i dhënies së licencave nuk është shoqëruar nga kjo drejtori me masat e nevojshme për bllokimin e aktivitetit tregtar, deri në ri paraqitjen e dokumentacionit të plotë nga ana e subjektet përkatëse. Në këtë kuadër konstatohet shkresa nr. 17418 prot., datë 02.10.2018, me lëndë nëKërkesë për interpretim, drejtuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, të cilës nga Bashkia Durrës i kërkohet interpretim ligjor lidhur me faktin se asnjë nga subjektet që zhvillojnë aktivitet për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, nuk plotëson kriterin e përcaktuar në VKM nr.153, datë 07.04.2000 nëPër miratimin e rregullore së zbatimit të kodit rrugor të Republikës së Shqipërisë, lidhur me rregullat teknike të vendosjes së zonave të shërbimit në rrugë. Në përgjigjen e saj MIE me shkresën nr. 12384/3, datë 30.10.2018 ka kthyer përgjigje se për këtë qëllim Bashkia Durrës duhet ti referohet VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave

për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò, si dhe VKM nr.153, datë 07.04.2000. Në përgjigje të shkresës së mësipërme të bashkisë ISHTI (pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë), me shkresën nr. 1015 prot., datë 21.11.2018 ka kthyer përgjigje se do të fillojë aplikimin e penalteteve për subjektet që nuk janë të licencuara dhe zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Durrës për tregtimin me pakicë të karburanteve. Nuk ka dokumentacion tjetër nga Bashkia Durrës që të vërtetojë se janë marrë masat e nevojshme për bllokimin e aktivitetit tregtar (jo vet, por nëpërmjet bashkëpunimit duke informuar dhe kërkuar nga institucionet e tjera që përcakton kuadri rregullator në fuqi), deri në ri paraqitjen e dokumentacionit të plotë nga ana e subjekteve përkatëse. Për një periudhë 5 vjeçare, nga njëra anë nuk është dhënë asnjë licencë se nuk plotësojnë kriteret, nga ana tjetër është vetëm një shkresë për bashkëpunim me organet e tjera shtetërore për bllokimin e veprimtarisë. Përveç shkresës për interpretim ligjor, nga Bashkia Durrës nuk konstatohet asnjë shkresë ku të njoftohet me listë subjektesh, vendndodhje, etj., Inspektorati Shtetëror Përgjegjës (Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë), për bllokimin e përkohshëm të veprimtarisë së këtyre subjekteve të pa licencuar, apo për propozimin pranë ministrisë përgjegjëse të hidrokarbureve, për fillimin e procedurave të heqjes së licencës së tregtimit me pakicë në stacionet e karburanteve apo njësitë e tregtimit të lëndëve djegëse. Në pikën nr.6 të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 përcaktohet se autoriteti licencues, bashkia, në përputhje me parashikimet ligjore, ndërmerr të gjitha masat e nevojshme për bllokimin e aktivitetit tregtar, deri në ri paraqitjen e dokumentacionit të plotë për subjektet e pa licencuar të cilët zhvillojnë aktivitet.

Në Bashkinë Durrës për periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020 kanë zhvilluar aktivitet 123 subjekte për tregtim karburanti, 38 prej të cilave janë paraqitur pranë bashkisë për tu paisur me licencë, por nuk e kanë përfutur atë për shkak të mos plotësimit të kriterëve ligjore. Për diferencën tjetër të subjekteve, për 85 subjektet e tjera të cilat në fakt zhvillojnë aktivitet, por që nuk janë paraqitur pranë bashkisë për rinovim licence apo licencë të re, njësia vendore nuk ka informacion, duke mos monitoruar këto subjekte, sipas aneksit nr. nr.2.11, bashkangjitur projektraportit të auditimit. Për shkak të mos ushtrimit të kompetencave ligjore nga Bashkia Durrës, 123 subjektet as nuk kanë paguar tarifën e licencimit 1,000,000 (një milion) as nuk janë pezulluar (pezullimi jo nga bashkia, por nëpërmjet kërkesë së bashkisë organeve të caktuara për këtë qëllim), e për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 123,000,000 lekë për buxhetin e njësisë vendore.

Aktualisht në Bashkinë Durrës zhvillojnë aktivitet 16 subjekte me licencë të pa rinovuar dhe 107 subjekte të pa paisur me licencë.

Në paketën fiskale të njësisë vendore, struktura e ngarkuar për lëshimin e autorizimit dhe vjeljen e pagesë për këtë tarifë është Drejtoria e Shërbimeve. Brenda kësaj drejtorie janë caktuar për ndjekjen e këtij procesi persona përkatës, të cilët janë inspektorët e transportit si vijon (në sektorin në të cilin bëjnë pjesë nuk ka në organik përgjegjës sektori dhe gjatë kohës që është suprimuar pozicioni i drejtorit të shërbimeve, këtë detyrë e ka mbuluar drejtori i përgjithshëm i shërbimeve). Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Durrës, përcaktohet se midis të tjerash, detyrat dhe përgjegjësitë e inspektorit të transportit janë :

- Pajis, ndjek dhe monitoron pikat e shitjes të karburantit, lëndës djegëse dhe gazin.
- Informon në mënyrë periodike eprorin direkt për probleme të ndryshme në lidhje me zbatimin e legjislacionit në fuqi.

VKM nr. 970, datë 2.12.2015, i ndryshuar: Pika nr. 6, nr. 6.1 nr. 12.

Pika 3, e nenit 25, të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, nëpër përpunimin, transportimin

Kriteri:

Ndikimi/ Efekti	dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar. Pika nr.3 e nenit nr.25 të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999. Mos hartimi nga Drejtoria e Shërbimeve të Bashkisë Durrës i regjistrimit të subjekteve që ushtrojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve dhe mos ndjekja e procesit të pagesave dhe bllokimit të aktivitetit tregtar, ka sjellë si pasojë që për periudhën 2017-2020 të mos kryhet asnjë pagesë, të ardhura të munguara në vlerën 123,000,000 lekë. Aktualisht në Bashkinë Durrës zhvillojnë aktivitet 16 subjekte me licencë të pa rinovuar dhe 107 subjekte të pa paisur me licencë.
Shkaku	Mos zbatim i kërkesave ligjore dhe i detyrave funksionale nga Drejtoria e Shërbimeve Mbështetëse
Rëndësia	E lartë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. A.B me detyrë ish inspektor i transportit për periudhën 01.07.2017 deri më 17.09.2018 (ndërprerë marrëdhëniet e punës).

- Z. E F me detyrë ish inspektor i transportit për periudhën 01.07.2017 deri më 07.03.2019 (ndërprerë marrëdhëniet e punës).

- Z. M L me detyrë inspektorë i transportit për periudhën prej 24.09.2018 e në vazhdim;

- Znj.A M me detyrë inspektore i transportit për periudhën 04.07.2019 e në vazhdim.

- Znj. E S me detyrë n/Kryetar e bashkisë, në cilësinë e ish Drejtorit të Drejtorisë së Shërbimeve për periudhën nga data 01.07.2017 deri më 31.05.2018 dhe ish Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve dhe Punëve Publike për periudhën nga data 01.06.2018 deri në datën 26.02.2020.

- Z. V.D., me detyrë ish Kryetar i Bashkisë për periudhën 01.07.2017 deri në 01.08.2019.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/14, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 në Observacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Durrës, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendim i subjektit: Dhënia e licencave të karburanteve dhe rinovimi i tyre bëhet nga sipas VKM nr.970, datë 02.12.2015 në Përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Çdo subjekt duhet të paraqesë dokumentet që listohen në këtë VKM, por subjektet e interesuara, bazuar në dokumentacionin e paraqitur pranë bashkisë, nuk i plotësonin të gjitha kriteret e VKM nr.970, datë 02.12.2015. Këto subjekte i janë komunikuar çdo subjekti dhe disa prej tyre i kanë plotësuar disa mangësi, por jo të gjitha. Meqenëse nuk plotësohen të gjitha kriteret, sidomos germa në, pika nr.2, kreu II në VKM e mësipërme, i nisëm Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë shkresën nr. 17418 prot., datë 02.10.2018 për ta njoftuar për zgjidhjen e këtij ngërçi. Kjo ministri me shkresën nr. 12384/3, datë 30.10.2018 me anë të Drejtorisë së Programeve të Zhvillimit në Fushën e Hidrokarbureve dhe Inspektariatit Shtetëror Teknik dhe Industrial, ku shprehet se duhet të kërkojmë të gjithë dokumentacionin që përcakton VKM nr.970, datë 02.12.2015. Ne si inspektor transporti nuk kemi kompetencë që të bllokojmë aktivitetin e këtyre subjekteve. Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial ju drejtua Bashkisë Durrës me shkresën nr. 10115, datë 21.11.2018, se do të zbatojë penaltetet e parashikuara për subjektet të cilët tregtojnë naftë bruto dhe nënproduktet e saj për konsumatorët fundor. Si përfundim për sa u tha më sipër. Inspektorët e transportit e kanë bërë detyrën, duke lajmëruar organet e duhura.

Për kontrollet në teren, nuk është detyrë e inspektorëve të bashkisë për ta kryer këtë. Ne kemi detyrë të kontrollojmë dokumentacionin. Kemi bashkërenduar punën me institucionet përkatëse përgjegjëse për ti vënë në dijeni për këto problematika dhe kemi kërkuar veprimin

e tyre. Aktualisht Bashkia Durrës ka dhënë katër licenca për karburantet, licencën nr.1, nr. 2, nr.3, nr.4, duke arkëtuar shumën 4,000,000 lekë. Kërkojmë rishikimin e situatës në materialin e aktit të konstatimit.

Qëndrim i grupit të auditimit: Bashkëngjitur kundërshtive keni paraqitur tre shkresat e mësipërme. Në aktin e konstatimit kanë dalë këto problematika në mënyrë të përmbledhur:

-Nuk është hartuar regjistër për evidentimin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin me pakicë të karburanteve, ndërkohë që nga të dhënat që grupi i auditimit ka marrë nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, konstatohet se për periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020, kanë zhvilluar aktivitet 123 subjekte për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, por ju keni evidentuar vetëm 38 prej tyre të cilët janë paraqitur pranë bashkisë, ndërsa për 85 subjekte të tjera ju nuk keni informacion se zhvillojnë aktivitet. Këto 85 subjekte janë të pa licencuara, jo se janë shqyrtuar prej jush dhe keni konstatuar se nuk plotësojnë kriteret, por ju nuk e njihni gjendjen e tyre. Inspektorët e transportit kanë për detyrë të monitorojnë pikat e shitjes së karburantit, por ju nuk e keni bërë një gjë të tillë. Që të kryhet monitorimi i pikave të karburantit së pari duhet evidentuar se cilat janë ato pika, pra lista e subjekteve në total (123 subjektet). Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtitë tuaja nuk merren parasysh.

Pretendim i subjektit: Për sa më sipër në fazën e raportit të auditimit janë bërë kundërshti nga z. M L , me detyrë specialist në Drejtorinë e Shërbimeve Publike, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 8356/14, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021, në mënyrë të përmbledhur thuhet:

1-Dhënia e licensave të karburanteve dhe autorizimeve për shitjen e lëndëve djegëse dhe vajrave lubrifikantë për konsumatorët fundorë, për subjektet të cilët janë në juridiksionin e Bashkisë Durrës si dhe rilicensimi kur mbaron afati i tyre do të kryhet sipas vendimit nr.970 datë 02.12.2015 (i ndryshuar). Kjo VKM përcakton me rregulla të qarta dhe rigoroze për kushtet që duhet të plotësojë subjekti për t'u pajisur me licensën përkatëse. Çdo subjekt i interesuar paraqiste dokumentet përkatëse por nga kontrolli i dokumenteve asnjë subjekt nuk i plotësonte të gjitha kushtet e VKM-së. Këto mangësi i janë komunikuar çdo subjekti në veçanti dhe disa subjekte duke qenë nën monitorimin tonë, i kanë plotësuar disa kërkesa por jo të gjitha. Duke qenë se këto mangësi nuk u plotësonin sidomos pika e neni 2 kreu II i VKM-së nr.970 datë 02.12.2015 (i ndryshuar), u detyruam që të konsultohemi herë pas here me juristen dhe drejtorin e drejtorisë së shërbimeve nga të cilët varemi. Si konkluzion i nisëm shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë me nr.17418 prot., datë 02.10.2018 për ti njoftuar për zgjidhjen e këtij ngërçi.

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë kthen përgjigje me shkresën nr.123864/3 prot., datë 30.10.2018 me anë të Drejtorisë së Programeve të Zhvillimit në Fushën e Hidrokarbureve dhe Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial (të cilët varen nga kjo Ministri) ku shprehet se në duhet të kërkojmë të gjitha dokumentet të cilat përcakton VKM nr.970 datë 02.12.2015 (i ndryshuar) për dhënien e licencës së tregtimit të karburanteve.

Ne si inspektor transporti në mori të shumë detyrave të tjera që mbulonim nuk kemi kompetencat që të bllokojmë aktivitetin e këtyre subjekteve, përpos lajmërimeve të institucionit nga varet aktiviteti i karburanteve.

Për këtë problema, Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial i njoftuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për problemin i cili merret me kontrollin e karburanteve iu drejtua Bashkisë Durrës me shkresën nr.10115 prot. datë 21.11.2018, se do të zbatojë penalitetet e parashikuar sipas legjislacionit në fuqi për subjektet të cilët merren me tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj nga konsumatorët fundorë.

Kështu që si përfundim Inspektorët e Transportit i kanë bërë të gjithë lajmërimet e duhura organeve përkatëse.

2- Kështu nga sa thamë më sipër impenjimi ynë për këtë problem ka qenë maksimal duke monitoruar të gjitha dokumentacionet e subjekteve, duke i përcaktuar mangësitë e gjithë secilit por subjektet nuk arrinin ti plotësonin dokumentat sipas kërkesave të VKM-së nr.970 datë 02.12.2015 (i ndryshuar).

3- Përsa i përket kontrolleve në terren nuk është detyrë e Inspektorëve të Bashkisë Durrës të cilët merren me kontrollin e dokumentacionit dhe dhënien e licensës por institucioneve të cilët merren me kontrollin e kushteve dhe kanë qenë në dijeni të problematikës.

4- Përsa u shprehëm më sipër i kemi dhënë prioritet gjatë punës sonë, zbatimit të ligjit si dhe respektimit të këtyre kushteve për të siguruar maksimalisht jetën e qytetarëve.

5- Kemi bashkërenduar punën me institucionet përkatëse përgjegjëse për ti vënë në dijeni për këto problematika dhe sipas kompetencave ligjore kemi kërkuar veprimin e tyre.

6- Aktualisht Bashkia Durrës ka dhënë 4 licenca për karburantet licencën nr.1, nr.2, nr.3, nr.4, duke arkëtuar shumë prej 4,000,000 lekë, duke mbajtur në konsideratë zbatimin rigoroz të ligjit lidhur me këtë tipologji aktiviteti.

Mbështetur në observacionin më sipër kërkojmë rishikimin e situatës të materialit dorëzuar nga ju.

Bashkëngjitur po ju dërgojmë dhe shkresat e sipërcituara.

Qëndrim i grupit të auditimit: Në këtë observacion ngrihen të njëjtat pretendime që janë ngritur edhe në observacionin e bërë për aktin e konstatimit në fazën e projektraportit. Shpjegimet nga ana e grupit të auditimit janë trajtuar në aktin e konstatimit, në projektraport dhe në këtë raport auditimi. Shkresat që ju paraqisni si argument në këtë observacion, nuk paraqesin informacion të ri, sepse ato janë trajtuar nga audituesi i çështjes në aktin e konsatimit dhe në projektraport.

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

Të ardhurat e realizuara nga aplikimi i masave administrative

Titulli i Gjetjes	Mos marrja e masave të plota për arkëtimin e të ardhurave që krijohen nga aplikimi i gjobave të Inspektoriatit të Mbrojtjes së Teritorit (IMT).
Situata	Nga IMT Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017-qershor 2020 janë vendosur gjithsej 753 gjoba ndaj kundërvajtësve, në vlerën totale 261,970,000 lekë, nga të cilat: - janë arkëtuar 98 gjoba në vlerën 9,650,000 lekë; - janë shfuqizuar nga Gjykata 12 gjoba në vlerën 5,800,000 lekë; - janë me mase sigurie nga Gjykata 26 gjoba në vlerën 10,820,000 lekë; - janë pa arkëtuar 617 gjoba në vlerën 235,700,000 lekë. Nga 617 gjoba të pa arkëtuara në vlerën 235,700,000 lekë, janë dërguar në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Durrës për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, 441 gjoba në vlerën 173,500,000 lekë, ndërsa 176 gjoba në vlerën 62,200,000 lekë nuk janë dërguar në Gjykatën Administrative. Gjobat e pa dërguara në gjykatë për shndërrimin e tyre në titull ekzekutiv i përkasin periudhës 2017-2020 si vijon: 30 gjoba të aplikuara në periudhën 01.07.2017-31.12.2017, në vlerën 12,850,000 lekë; 8 gjoba të aplikuara në vitin 2018 në vlerën 2,900,000 lekë; 28 gjoba të aplikuara në vitin 2019 në vlerën 9,250,000 lekë; 110 gjoba të aplikuara në vitin 2020 në vlerën 37,200,000 lekë. Sipas të dhënave të IMT Durrës, Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës, nuk është shprehur me vendim për të gjitha gjobat e dërguara nga Bashkia Durrës. Nga 441 gjoba në vlerën 173,500,000 lekë të dërguara në këtë gjykatë, vetëm për 58

prej tyre në vlerën 21,550,000 lekë Gjykata ka nxjerrë vendim për shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv. Këto 58 gjoba në vlerën 21,550,000 lekë, nga Bashkia Durrës janë dërguar të gjitha për ekzekutim pranë shërbimit përmbarimor shtetëror, por nga ky i fundit nuk është arkëtuar asnjë gjobë. Gjodat e pa arkëtuara nga shërbimi përmbarimor shtetëror Durrës, kanë vlerat dhe periudhat si vijon:

për vitin 2018 janë 53 gjoba në vlerën 19,450,000 lekë;

për vitin 2019 janë 4 gjoba në vlerën 1,100,000 lekë;

për periudhën 01.01.2020-30.06.2020 është një gjobë në vlerën 1,000,000 lekë;

Për periudhën korrik 2017-qershor 2020 për shkak të mos dërgimit nga Bashkia Durrës të gjobave në Gjykatën Administrative për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, janë parashkruar 30 gjoba në vlerën 15,750,000 lekë, sipas të dhënave në vijim:

- 30 gjoba të aplikuara në periudhën 01.07.2017-31.12.2017 në vlerën 12,850,000 lekë;

- 8 gjoba të aplikuara në vitin 2018 në vlerën 2,900,000 lekë.

Të dhëna për numrin dhe vlerën e gjobave të aplikuara, gjodat e arkëtuara, të shfuqizuara dhe me masë sigurie nga Gjykata, numri dhe vlera e i gjobave të paarkëtuara nga kundërvajtësi, numri dhe vlera e gjobave të dërguara në gjykatë për titullin ekzekutivë, numri dhe vlera e gjobave që nuk janë dërguar në Gjykatë për titull ekzekutiv, si dhe gjodat e pa arkëtuara në total të IMT, jepen në aneksin nr.2.12 dhe 2.13 bashkëlidhur projektraportit të auditimit (të cilët janë vazhdim i njëri-tjetrit) Të dhënat për gjodat e dërguara në shërbimin përmbarimor shtetëror dhe gjodat e parashkruara jepen në aneksin nr.2.14, bashkëlidhur projektraportit të auditimit.

Praktika për hartimin e kërkesës për në Gjykatë për nxjerrjen e urdhrat të ekzekutimit është ndjekur dhe përgatitur nga juristi i IMT dhe kryeinspektori i IMT. Pas aplikimit të gjobës nga IMT, nga kjo e fundit një kopje e gjobës dorëzohet pranë Drejtorisë së Planifikimit të Teritorit, e cila bënë regjistrimin e saj në sistemin Oracle, në mënyrë që vlera e gjobës të ngarkohet për personin përkatës dhe pas kësaj bëhet gjenerimi faturës për këtë gjobë e cila i vihet në dispozicion IMT për veprime të mëtejshme.

Në rregulloren e brendshme të bashkisë, në detyrat e juristit është përcaktuar midis të tjerash se juristi:

- Ofron asistencë ligjore për problemet që konstatohen gjatë ushtrimit të detyrave në Inspektoriat.

Nga Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017-qershor 2020, nuk janë dërguar në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Durrës për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, 176 gjoba në vlerën 62,200,000 lekë, si rezultat i të cilit ka ndodhur edhe parashkrimi i 38 gjobave në vlerën 15,750,000 lekë, të ardhura të munguara për njësinë vendore. Nga vlera e mësipërme e gjobave të parashkruara, 30 prej tyre në vlerën 12,850,000 janë aplikuar në vitin 2017, ndërsa 6 prej tyre në vlerën 2,900,000 lekë janë aplikuar në vitin 2018.

IMT Durrës për periudhën korrik 2017-qershor 2020 është drejtuar nga dy K/Inspektor dhe sipas periudhës së marrëdhënieve të punës, z. A Ç për periudhën 01.06.2017 (dhe më parë) deri më 25.04.2018 dhe z. A H për periudhën 26.04.2018-30.06.2020 (dhe në vazhdim). Duke ju referuar kësaj ndarje kohore, 33 gjoba të parashkruara në vlerën 13,900,000 lekë janë aplikuar në periudhën gjatë së cilës në marrëdhënie pune ka qenë z. A Ç, i cili ka ndërprerë marrëdhëniet e punës me Bashkinë Durrës në datën 11.04.2018, ndërsa 5 gjoba në vlerën 1,850,000 lekë janë

aplikuar në periudhën gjatë së cilës në marrëdhënie pune ka qenë z. A H. Për periudhën korrik 2017-qershor 2020 Gjykata Administrative të Shkallës së Parë Durrës ka nxjerrë urdhër ekzekutimi vetëm për 58 gjoba në vlerën 21,550,000 lekë, të cilat janë dërguar nga Bashkia të gjitha për ekzekutim pranë shërbimit përmbartimor shtetëror, por nga ky i fundit nuk është arkëtuar asnjë gjobë. Nga Bashkia Durrës, Kryetari i Bashkisë, K/Inspektorët nuk janë marrë masa të plota për njoftimin e organit epror (MD), të shërbimit përmbartimor shtetëror për mos arkëtimin e gjobave për të cilat është nxjerrë urdhër ekzekutimi nga gjykata. Në këtë kuadër, konstatohen:

- Shkresa nr.60 prot., datë 11.01.2019 e K/Inspektorit A H dërguar Zyrës Përmbartimore Durrës, në të cilën kërkohet informacion për masat e marra për ekzekutimin e urdhrave të ekzekutimit;
- Shkresa nr. 1337, datë 04.06.2020, e K/Inspektorit A H dërguar Gjykatës së Shkallës së Parë Administrative Durrës, për dijeni Këshillit të Lartë Gjyqësor Tiranë dhe Inspektoriatit të Lartë të Drejtësisë, nëpërmjet së cilës kërkohet zbardhja sa më shpejtë e vendimeve, njoftimi i IMT Durrës për këto vendime dhe dërgimi brenda afateve ligjore të tyre në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë.
- Shkresa nr. 2922, datë 02.12.2020 e K/Inspektorit A H dërguar Zyrës Përmbartimore Durrës, në të cilën kërkohet informacion për procedurat përmbartimore për ekzekutimin e urdhrave të ekzekutimit të nxjerrë nga gjykata.
- Shkresa me nr,2922/1, datë 04.12.2020, e K/Inspektorit A H dërguar Ministrisë së Drejtësisë, ku kërkohet ndërhyrja e pranë Zyrës Përmbartimore Durrës, për vonesat e kësaj të fundit në ekzekutimin e vendimeve ekzekutive të gjykatës lidhur me gjobat e aplikuara nga IMT.

Nga Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017-qershor 2020, nuk janë dërguar në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Durrës për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, 176 gjoba në vlerën 62,200,000 lekë, si rezultat i të cilit ka ndodhur edhe parashkrimi i 38 gjobave në vlerën 15,750,000 lekë, të ardhura të munguara për njësinë vendore.

Të ardhurat nga gjobat e aplikuara nga Policia Bashkiake. Efektivët e Policisë Bashkiake punojnë me dy blloqe gjobash, një që përdoret për aplikimin e gjobës për kundërvajtësit ambulant (pa NIPT) dhe një bllok tjetër për aplikimin e gjobës për kundërvajtësit të cilët janë të pajisur me NIPT(persona fizik dhe juridik).

Në rastin e parë pra të bllokut të gjobës për ambulant, një kopje të fletës së gjobës e mban kundërvajtësi, një kopje shkon tek financa e bashkisë dhe fleta e mbetur dorëzohet në magazinën e Bashkisë Durrës. Në rastin e dytë bllokun e gjobës me NIPT, një kopje të fletës së gjobës e mban kundërvajtësi, një kopje shkon tek zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, pasi kjo zyrë kryen rolin e agjentit duke e hedhur këtë si detyrim në sistemin e taksave të subjektit, i cili ka kryer kundërvajtjen. Vlëra e gjobës i bashkohet vlerave të tjera të detyrimeve të subjektit. Pagesat pasqyrohen në aktin e rakordimit të të ardhurave që bëhet me degën e thesarit. Mos pagesat kontabilizohen së bashku me vlerat e detyrimeve të tjera, nëpërmjet listës së debitorëve që dërgohet në financë nga sektori i borxhit. Nga auditimi i rregullores së brendshme të Bashkisë Durrës, konstatohet se lidhur me dokumentacionin e gjobave, policia bashkiake ka për detyrë të mbajë regjistër të gjobave të vendosura nga efektivët e policisë bashkiake, ndërsa nga auditimi i strukturës konstatohet se nuk ka në përbërje të vetë financiar. Për këtë arsye kjo strukturë ka informacion vetëm për gjobat e aplikuara, por jo për ato të arkëtuara dhe të pa arkëtuara.

Aplikimi gjobave nga Policia Bashkiake:

Viti	Gjobat e aplikuara për kundërvajtësit ambulant	Gjobat e aplikuara për kundërvajtësit të paisur me NIPT	Totali për të dy kategoritë

	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr.	Vlera
2017	68	82,500	-	-	68	82,500
2018	1,272	1,222,000	138	443,000	1,410	1,665,000
2019	1,622	1,630,500	208	715,000	1,830	2,345,500
2020	196	193,000	85	357,000	281	550,000
Total	3,158	3,128,000	431	1,515,000	3,589	4,643,000

Burimi: Policia Bashkiake Durrës

Kriteri:

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 24, nenin 30 dhe 31 të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 nëpër kundërvajtjet administrative.

Ndikimi/

Mos marrja si duhet e masave për arkëtimin e gjobave të aplikuara nga IMT, ka shkaktuar të ardhura të munguara në vlerën 15,750 mijë lekë për arsye të parashkrimit të 38 gjobave dhe 21,550 mijë lekë, për shkak të mos veprimit nga ana e Shërbimit Përmbarimor Shtetëror.

Shkaku

Mos zbatimi i kërkesave ligjore nga strukturat përkatëse të bashkisë lidhur me gjobat e aplikuara nga IMT

Rëndësia

E lartë

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- Kryeinspektori i IMT z. A H për periudhën 26.04.2018 e në vazhdim,
- z. A C, me detyrë ish Kryeinspektori i IMT për periudhën 07.07.2017 deri më 11.04.2018, datë në të cilën ka ndërprerë marrëdhëniet e punës me Bashkinë Durrës;
- ish kryetari i Bashkisë z. V.D.,
- juristi i IMT znj. M M për periudhën 29.08.2019 e në vazhdim,
- z.E J në cilësinë e ish juristit të IMT për periudhën nga data 15.07.2017 deri më 11.02.2018, ndërprerë marrëdhëniet e punës.

Të ardhurat e krijuara nga dhënia e aseteve me qira

Titulli Gjetjes

Mos ndjekja si duhet nga strukturat përkatëse të njësisë vendore, zbatimi i detyrimeve kontraktuale për asetet e dhëna me qira.

Situata

Sipas organizimit të brendshëm të punës në Bashkinë Durrës, kontratat për dhënin me qira të aseteve, menaxhohen nga Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve (një pjesë), si dhe nga Drejtoria e Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit Veterinar dhe Emergjencave Civile (pjesa tjetër).

Kontratat që menaxhohen nga Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve Për periudhën korrik 2017-qershor 2020 nga Bashkia Durrës janë lidhur kontrata të ndryshme për dhënie me qira të aseteve, kryesisht objekte (ambiente të brendshme). Pjesa më e madhe e këtyre kontratave monitorohen nga Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, ndërsa një pjesë shumë e vogël nga Drejtoria e Bujqësisë.

Për vitin 2017 nga Bashkia Durrës (pa njësitë e vartësisë) janë lidhur 33 kontrata për dhënie me qira të aseteve. Detyrimi vjetor për të gjitha këto kontrata ka qenë në vlerën 4,934,348 lekë, i cili është arkëtuar i gjithë.

Për vitin 2018 nga Bashkia Durrës janë lidhur 20 kontrata qiraje me të tretët për dhënie me qira të aseteve. Detyrimi vjetor për këtë vit ka qenë në vlerën 5,699,068 lekë. Janë arkëtuar 5,359,380 lekë. Subjekti nëA Tò Shpk, i cili ka zgjidhur kontratën në mënyrë të njëanshme, është debitor për vlerën 339,688 lekë. Për këtë çështje Bashkia Durrës i është drejtuar për zgjidhje Gjykatës.

Për vitin 2019 nga Bashkia Durrës janë lidhur 30 kontrata qiraje me të tretët. Detyrimi vjetor për këtë vit 2019 ka qenë 7,582,826 lekë, i cili është arkëtuar i gjithë.

Për 6 mujorin e parë të vitit 2020 nga Bashkia Durrës, janë lidhur 21 kontrata qiraje, nga të cilat rrjedh një detyrim prej 4,143,458 lekë, i cili është arkëtuar i gjithë.

Kontratat që administrohen nga Drejtoria e Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit Veterinar dhe Emergjencave Civile. Këto të dhëna pasqyrohen në aneksin nr. 2.15 dhe nr.2.16,

bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Bazuar në urdhrin nr.476, datë 30.10.2018, nr.1616 prot., të ish kryetarit të bashkisë z. V.D., është ngarkuar Drejtoria e Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit Veterinar dhe Emergjencave Civile, me detyrën (pika nr. 1 e urdhrit) e administrimit shqyrtimit dhe përgatitjes së dokumentacionit tekniko-ekonomik për pasuritë e llojit pyje, kullota, tokë bujqësore në pronësi të Bashkisë Durrës për të cilat ka kërkesa për marrje në përdorim. Gjithashtu kjo drejtori (pika nr.3 e urdhrit), kryen monitorimin e të gjitha kontratave të lidhura nga ish komunat, struktura e pyjeve, kullotave, tokave bujqësore. Në urdhër është përcaktuar: Është ballafaqohen këto me plan bizneset e paraqitur nga subjektet për marrjen në përdorim të fondit pyjor, kullor dhe tokës bujqësore dhe për çdo mos realizim të treguesve të propozohen penalitetet sipas përcaktimit në kontratë. Ngarkohet kjo drejtori që të zbatojë të gjitha rekomandimet e lëna nga DAB dhe KLSH.

Kjo drejtori ka administruar gjithsej 16 kontrata nga të cilat 9 kontrata i përkasin sektorit të pyjeve dhe kullotave, ndërsa 7 kontrata sektorit të bujqësisë. Nga 9 kontratat e sektorit të pyjeve dhe kullotave, 6 kanë qenë të lidhura nga periudha e ish komunave, ndërsa 3 janë lidhur nga Bashkia Durrës për periudhën 2017-2019. Detyrimet e pa arkëtuara për pesë kontratat që i përkasin sektorit të pyjeve dhe kullotave kanë vlerën 1,720,724 lekë, e cila konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e njësisë vendore. Subjektet debitor ndaj Bashkisë Durrës për asetet e dhëna me qira:

- Subjektit O ShPK, debitor në vlerën 119,250 lekë për vitin 2020, për kontratën me sipërfaqe 1.59 ha, lidhur në datën 13.03.2012;
- Subjektit L ShPK, debitor në vlerën 577,724 lekë për vitin 2020, për kontratën me sipërfaqe 7.9 ha, lidhur në datën 17.09.2015;
- Subjektit E A ShPK, debitor në vlerën 405,000 lekë, për periudhën 2017-2020, për kontratën me sipërfaqe 1 ha, lidhur në datën 02.04.2015, si dhe vlerën 495,000 lekë për të njëjtën periudhë, për kontratën me sipërfaqe 1.59 Ha, lidhur në datën 02.04.2015;
- detyrim i Subjektit A J , person fizik, debitor në vlerën 123,750 lekë për vitin 2020, për kontratën me sipërfaqe 1.5 ha, lidhur në datën 02.04.2015.

Pretendim i subjektit: Nëpërmjet postës elektronike të datës 13.01.2021, nga drejtori i Drejtorisë së Bujqësisë Pyjeve Shërbimit Veterinar dhe Mbrojtjes Civile, z. A C shpjegohet:

a- Për kontratën me subjektin E A me sipërfaqe 1.5 hektar dhe kontratën me sipërfaqe 1 hektar, nisur nga mos pagimi i rregullt i subjektit, Sektori i Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave i është drejtuar Drejtorisë Ligjore me shkresën nr.15371 prot., datë 23.08.2017, ku ka kërkuar zgjidhjen e kontratës. Zgjidhja e kontratës, është mbështetur respektivisht në nenin 5, 5.3, si dhe 10, dhe 10.3 të kontratës lidhur midis ish Komunës Ishëm dhe subjektit. Zgjidhja nuk është kryer. Theksojmë se me ndryshimet e reja kadastrale, ekonomia pyjore rrotull, ngastrat 2a, sipërfaqe 1 ha dhe 1.5 ha, preken nga zbatimi i VKM-së 707, datë 21.11.2018 nëpërmjet kalimin në përgjegjësi administrimi të ministrisë përgjegjëse për turizmin të disa pronave të paluajtshme shtetërore, në vijën bregdetare Shkodër-Fier. Kontrata, do të transferohet Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit me detyrimin e akumuluar, duke qenë se është në përgjegjësi administrimi të Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit.

b- Në lidhje me Kontratën me subjektin L shpk, subjekti ka paguar çdo vit radhazi. I është kërkuar që të paguaj sipas evidentimit tuaj, por referuar nenit 5, pika 5.3 të kontratës, specifikohet se "Çdo pagesë tjetër e përvitshme do të kryhet brenda 10 ditëshit të parë". Duke parë që, dispozita është pak evazive, nënkupton që kontrata është lidhur me datë 17.09.2015 dhe se viti numërohet (17.09.2015-16.09.2016), kjo e mbështetur edhe tek neni 4, paragrafi i dytë. Mendojmë që subjekti është në rregull, për sa i përket referencës si periudhe pagimi.

c- Kontrata me subjektin A J : objekti i kontratës është ngastra pyjore 2/a ekonomia pyjore rrotull, me mbivendosje kadastrale, e cila rezulton se preket nga zbatimi i VKM-se 707, datë 21.11.2018".

Qëndrim i grupit të auditimit: Detyrimet që subjekti ka pa paguar i përkasin periudhës gjatë së cilës administrimi i këtyre kontratave është bërë nga Bashkia Durrës dhe këto të ardhura janë të njësisë vendore, derisa kontratat ti përcillen nga ju Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit. Edhe nëse nuk arrihet arkëtimi i detyrimit të pa paguar nga subjekti E A deri në momentin e transferimit të kontratave, Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve kontratat duhet ti transferojë me një shkresë përcjellëse ku të evidentojë detyrimin e pa paguar të subjektit, dhe arkëtimin e këtij detyrimi nga MTM, për llogari të Bashkisë Durrës (për periudhën e vet). Edhe për kontratën me subjektin A J vlen i njëjti arsyetim. Për subjektin L shpk: për çdo vit ka një pagesë që është qiraja vjetore. Për vitin 2020 subjekti nuk ka kryer pagesë, që do të thotë se nuk ka përmbushur detyrimin sipas kontratës. Për sa më sipër pretendimet tuaja nuk paraqesin fakte dhe prova të reja.

Bashkia Durrës ka trashëguar nga ish komuna Rrashbull katër kontrata qiraje të cilat janë lidhur fillimisht nga ish Drejtoria e Administrimit të Ndërmarrjeve të Përbashkëta të Braktisura, me përfaqësues z. Sh B si qiradhënës dhe shoqëria nEò ShPK, përfaqësuar nga z. E Sh, si palë qiramarrëse. Kontratat janë lidhur të gjitha në datën 27.11.2008, me emërtimin nKontratë qiraje tokë bujqësoreò. Kategoria e tokës që është dhënë me qira sipas të katër kontratave është ntokë pa frutò. Sipërfaqet e dhëna me qira për secilën kontratë janë: 1) Kontrata pa numër në vendin e quajtur nKodra e Vaut të Gjosë me sipërfaqe 293,225 m2 (29.32 ha); 2) Kontrata pa numër, në vendin e quajtur nKodra e Beutò, me sipërfaqe 162,425 m2 (16.44 ha); 3) Kontrata pa numër në vendin e quajtur nKodra e Kuqè, me sipërfaqe 104,400 m2 (10.44 ha); 4) Kontrata pa numër në vendin e quajtur Kodra e Gurit të Bardhë, me sipërfaqe 59,000 m2 (5.9 ha). Afati i dhënies me qira është 30 vjet, për periudha një vjeçare duke u përsëritur vit pas viti.

Për arsye të shkrirjes së Drejtorisë së Administrimit të Ndërmarrjeve të Përbashkëta të Braktisura, në datën 27.11.2009 këto kontrata janë rinovuar nga ish komuna Rrashbull, ku si përfaqësues i palës qiradhënëse është z. H G, në cilësinë e ish kryetarit të komunës, ndërsa si qiramarrës është z. E Sh, por në emër të shoqërisë nSh Eò Shpk.

Të katër kontratat kanë të njëjtën përmbajtje, përsa i përket objektit të saj, çmimit të qirasë dhe kushteve të tjera të vendosura.

Në datën 26.06.2015 kontrata me sipërfaqe 293,225 m2 (29.32 ha), në vendin e quajtur nKodra e Vaut të Gjosë është përsëritur përpara noterit midis ish komunës Rrashbullë dhe qiramarrësit. Nga bashkia Durrës, nuk u paraqit dokumentacion për kontratat e tjera nëse janë hartuar përpara noterit (OK)

Objekti i kontratës: Në nenin nr.1.3 të kontratës, është përcaktuar se objekti i kontratës është: *nPasuritë i jepen me qira qiramarrësit për sistemim, tarracim, mbushje me dhe vegjetal, drenazhim etj., me qëllim përmirësimin e strukturës së tokës dhe vënien në efikasitet të pronës nëpërmjet mbjelljes së ullinjve, harrorëve, shkurreve dekorative, të bimëve halore, të palmave, të llojit "Feniks", "Kamerops", Aushingtonia", ndërtimin e serave, të luleve për kultivimin dhe shtimin e tyre, ndërtimin e ambjenteve ndihmëse për magazinim, zyra etj., ndërtimin e rezervateve për sistemin e vaditjes, të rrugëve, të rrjetit të energjisë dhe furnizimit me ujë në pronë, investimin për ndërtimin e infrastrukturës së rrugëve, investim për ndërtimin e rrugës kryesore nga Xhamia e Fshatit Shkallnur deri në hyrje të pronës me gjatësi 6 km".*

Në nenin 2.2 të secilës kontratë është përcaktuar: *"Çmimi i qirasë është 20,000 lekë/ha, çmimi i cili do të paguhet menjëherë vitin e parë, ndërsa më pas do të kompensohet nëpërmjet investimeve të palës qiramarrëse për shndërrimin e pronës sipas objektit.*

Në nenin 4.1 të kontratës është përcaktuar: *"Pala qiramarrëse ka të drejtë të investojë*

për të arritur qëllimin e kësaj kontrate sipas pikës (1.3) të saj dhe investimin e kryer t'ja paraqesë asaj në mënyrë të herëpashershme deri në përfundim të afatit të kësaj kontrate kur do bëhet rivlerësimi i pronës”.

Pas kryerjes së reformës administrative-territoriale në mesin e vitit 2015, kontratat janë administruar nga Bashkia Durrës, e cila ka filluar përpjekjet e para për monitorimin e katër kontratave të mësipërme, në datën 11.10.2016, datë në të cilën me shkresën nr. 11882 prot., i kërkon NJA Rrashbull të monitorojë katër kontratat e qirasë të lidhura midis ish komunës Rrashbull dhe shoqërisë ñSh Eò ShPK.

Në zbatim të shkresës së mësipërme NJA Rrashbullë me urdhrin e brendshëm të saj nr. 720/1 prot., datë 18.10.2016, ka ngritur grupin e punës i përbërë nga z. P B , me detyrë specialist i SAMT, z. T H me detyrë inspektor shërbimesh, z. P A, me detyrë inspektor i emergjencave civile.

Në përfundim të punës së tij, grupi i punës ka hartuar akt-monitorimin e datës 23.12.2016 me lëndë ñMbi treguesit e plan biznesit të shoqërisë ñSh Eò ShPKò, në të cilin është shprehur se pasi u verifikua në teren zbatimi i kontratave të qirasë konstatohet se :

1-Për kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur ñKodra e Vaut të Gjësò me objekt tokë pa frut, me sipërfaqe 293,225 m², e ndodhur në fshatin Shkallnur, është bërë sistemim rruge për në parcelë dhe ka gërmime për tërheqje materiali zhavorr.

2- Për kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur ñKodra e Beutò, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 162,425 m², e ndodhur në fshatin Shkallnur, janë bërë tarracime, janë sistemuar taracat në 50% të sipërfaqes, sistemim i rrugëve lidhëse, si dhe sistemim i vaditjes me tre stacione, rrafshim për tre sheshe ndërtimi, ku rreth e përqark tyre janë mbjellë 134 rrënjë arvore, 55 rrënjë palma shumëvjeçare të vendosura në tuba betoni me diametër 1.5 m, janë mbjellë rreth 350 rrënjë palma të vogla një vjeçare, 161 rrënjë ullinj shumëvjeçar, si dhe 6 ha me shëgë, lajthi, arra dhe fiq.

3- Për kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur ñKodra e Kuqesò, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 104,400 m², e ndodhur në fshatin Shkallnur, është realizuar hapja e rrugëve lidhëse, tarracimet në 1/3 e sipërfaqes, është bërë mirëmbajtja e ullinjve ekzistues.

4- Për kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur Kodra e Gurit të Bardhë, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 59,000 m², e ndodhur në fshatin Shkallnur është realizuar vetëm sistemimi i rrugës hyrëse.

Në vijim, Bashkia Durrës me shkresën ñNjoftimò nr. 276 prot, datë 16.01.2017 ka njoftuar subjektin ñSh Cò shpk (ñEò shpk) të bëjë shlyerjen e detyrimeve për llogari të Bashkisë Durrës në shumën 9.905.600 leke (1.670.400 + 2.600.000 + 944.000 +4.691.200).

Në përgjigje të shkresës së Bashkisë Durrës me nr. 276 prot, datë 16.01.2017, nga ana e subjektit ñSh Eò ShPK me shkresën nr. 276/1 prot., datë 26.01.2017, është kthyer përgjigje ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

Nga ana e shoqërisë ñSh Eò ShPK janë bërë investime në rrugë nacionale, rrugë dytësore, rrugë të brendshme të lagjeje, disa prej të cilave me beton dhe vepra arti, disa me çakëll, punime për hapjen dhe zgjerimin e traseve, trajtim me shtresë dheu vegjetal, mbjellje pemë, punime për sistemimin e kullimit dhe vaditjes etj. Me shkresën nr. 1443/1 prot., datë 19.06.2015 me lëndë ñKthim përgjigje nr. 1443 prot., datë 05.06.2015, me të cilën ish komuna i është drejtuar shoqërisë ñSh Eò ShPK, është shpjeguar se grupi i punës i ish Komunës Rrashbull, në raportin nr. 28/1, datë 15.06.2015 (raport i cili nuk i është paraqitur grupit të auditimit nga Bashkia Durrës, me shpjegimin se nuk ndodhet në dosje), në përfundim të verifikimeve të investimeve të

kryera ka konkluduar se:

Në përfundim të trajtimit të kërkesës suaj (shoqërisë ñSh Eò ShPK), investimet e kryera në infrastrukturën rrugore në favor të komunitetit janë në vlerën 349,108,932 lekë. Lidhur me kontratat e marra me qira investimi është si vijon:

- Për kontratën në vendin e quajtur ñKodra e Kuqë, me objekt tokë pa frut, me sipërfaqe 104,400 m², vlera e investimit është 124,979,460 lekë;
- Për kontratën në vendin e quajtur ñKodra e Vaut të Gjosë me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 293,225 m², vlera e investimit është 252,246,264 lekë;
- Për kontratën në vendin e quajtur ñKodra e Beutë, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 162,425 m², vlera e investimit është 72,388, 269 lekë.

Në vijim nga qiramarrësi pretendohet se: Në raportin nr. 28/1, datë 15.06.2015 të grupit të punës të ish komunës Rrashbullë, është përcaktuar se investimet e kryera nga shoqëria ñSh Eò ShPK, në tokat e marra me qira në zbatim të detyrimeve kontraktuale, kanë vlerën 602,405,820 lekë. Nga viti 2009 deri në vitin 2015 nga shoqëria janë kryer investime në rrugë, sistemime, tarracime, etj., të cilat janë përshkruar me hollësi në dokumentacionin e dorëzuar pranë komunës Rrashbullë. E shohim të pa vend dhe të pa bazuar në ligj njoftimin me nr. 276 prot., datë 16.01.2017 drejtuar shoqërisë ñSh Eò ShPK për përmbushje detyrimesh.

Në përgjigje të pretendimeve të mësipërme të qiramarrësit, me shkresën 276/2 prot., datë 10.02.2017, me lëndë ñDërgohet për ndjekje dhe zbatim shkresa e administruar nga bashkia me nr. 276/1, datë 26.01.2017, Kryetari i Bashkisë z. V.D., i është drejtuar NJA Rrashbullë, si dhe për dijeni subjektit ñSh Eò ShPK, ku në mënyrë të përmbledhur thuhet:

ÑNëpërmjet shkresës nr. 276/1 prot., datë 26.01.2017, Bashkia Durrës është njoftuar nga subjekti ñSh Eò ShPK, se prej tij janë realizuar një sërë treguesish teknik dhe financiar, lidhur me kontratat e qirasë me ish Komunën Rrashbull.

Në këtë shkresë thuhet se investimet e kryera janë pasqyruar në akte monitorimi dhe janë verifikuar në teren. Kërkohet nga ana juaj të verifikohen në teren të gjitha pretendimet e ngritura nga subjekti, të kryhet ballafaqimi me aktet e mbajtura nga ekspertët, faturat tatimore etj. Për konkluzionet e dala të mbahet procesverbal dhe akt rakordime midis komisionit të ngritur dhe subjektit ñSh Eò ShPK, për secilën kontratë dhe të njoftohet institucioni i bashkisë për rezultatet e arritura, duke e shoqëruar me të gjithë dokumentacionin provues.

Në zbatim të shkresës së mësipërme nr. 276/2 prot., datë 10.02.2017 të Bashkisë Durrës, NJA Rrashbull ka nxjerrë urdhrin nr. 59/1 prot., datë 16.02.2017, me të cilin është ngritur komisioni për kryerjen e verifikimeve në teren, i cili përbëhet nga z. P B , me detyrë specialist i SAMT, z. T H me detyrë inspektor shërbimesh, z. P A, me detyrë inspektor i emergjencave civile, z. I G, me detyrë inspektor i mbrojtjes civile, znj. B H me detyrë specialiste e financës.

Për plotësimin e kësaj detyre nga ana e komisionit, kryetari i NJA Rrashbull, me shkresën nr. 59/2 prot., datë 16.02.2017, me lëndë ñKërkim dokumentacioni, i ka kërkuar subjektit ñSh Eò ShPK, midis të tjerash plan bizneset, relacionin për realizimin e investimeve, preventivin, situacionin përfundimtar, akt-kolaudimin, akt-marrjen në dorëzim të investimeve të kryera në infrastrukturë, akt-ekspertimin nga eksperti kontabël, akt-ekspertimi nga eksperti i bujqësisë.

Për arsye të mos marrjes së përgjigjes, me shkresën nr. 59/3 prot., datë 15.03.2017, NJA Rrashbull i është drejtuar përsëri subjektit ñSh Eò ShPK për ri kërkimin e dokumenteve të kërkuar në shkresën nr. 59/2 prot., datë 16.02.2017.

Në vijim, me shkresën nr. 59/4 prot., datë 12.05.2017 me lëndë ñDërgim akt monitorimi nr.20, NJA Rrashbull i dërgon Bashkisë Durrës (për dijeni edhe subjektit ñSh Eò ShPK),

informacionin me titull ñAkt-monitorim nr.2, mbi pretendimet e ngritura nga subjekti ñSh Eò ShPKò. Ky akt monitorim është mbajtur nga grupi i punës në datën 02.05.2017, në të cilin në mënyrë të përmbledhur thuhet:

Në zbatim të shkresës nr. 276/2 prot., datë 10.020.2017 të Bashkisë Durrës, pasi u bë verifikimi në teren nga grupi i punës rezultoi se:

1- ñPër kontratën e lidhur më 27.11.2008, në vendin e quajtur ñKodra e Vaut të Gjosë me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 293,225 m², e ndodhur në fshatin Shkallnur, është bërë sistemim rruge për në parcelë, tarracime ku janë zhvendosur shkurre dhe materiale të cilat janë mbushur me dhe vegjetal, në të cilat është bërë drenazhimi i tyre me gurë dhe fraksione të ndryshme. Duke ju referuar preventivave të kësaj kontrate rezulton se janë vetëm 40 rrënjë ullinj ekzistues, është bërë puna përgatitore për mbjelljen e fidanëve të tjerë. Janë vendosur 2 depozita uji, pompa vaditëse dhe pompë thithëse, si dhe është shtrirë kablli për furnizimin e energjisë elektrike.

2- ñPër kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur ñKodra e Beutò, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 162,425 m² (16.24 ha), e ndodhur në fshatin Shkallnur, duke ju referuar preventivave janë bërë tarracime, janë sistemuar ato dhe është zhvendosur dheu. Është transportuar dhe vendosur dhe vegjetal sipas projektit dhe është shpërndarë pleh organik. Janë vendosur dy depozita të kapaciteteve të ndryshme nga 10,000 litra deri në 50,000 litra. Është vendosur kabina elektrike me transformator për furnizimin e pompave dhe ndriçimin e ambienteve. Janë vendosur në liqen pompa thithëse për furnizimin me ujë të depozitave, si dhe pesë pompa shpërndarëse për vaditje.

Është bërë sistemimi i rrugëve lidhëse si dhe sistemimi i vaditjes me tre stacione, janë rrafshuar katër sheshe ndërtimi, rreth të cilëve janë mbjellë 134 rrënjë harror, 55 rrënjë palma shumëvjeçare, 350 rrënjë palma të vogla njëvjeçare, 161 rrënjë ullinj shumëvjeçar, 323 rrënjë shegë, 57 rrënjë lajthi, 74 rrënjë arra. Është bërë sheshimi dhe nivelimi për ndërtimin e zyrave, ngritjen e serave me konstruksion metalik si dhe instalimi i sistemit të pompimit për marrjen e energjisë. Fidanishtja është me sistem vaditje.

3- ñPër kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur ñKodra e Kuqë, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 104,400 m² (10,44 ha), e ndodhur në fshatin Shkallnur, është realizuar hapja e rrugëve lidhëse, si dhe është në proces ri sistemimi i tarracave pas erozionit të shkaktuar nga reshjet, është bërë mirëmbajtja e ullinjve ekzistues, është hequr dheu argjilor dhe mbeturinat, është bërë mbushje me dhe vegjetal i tarracave të cilat janë në proces ri sistemimi. Edhe në këtë objekt uji merret nga rezervuari i Manskurisë dhe shpërndahet me tubacione plastike. Janë bërë drenazhime me gurë, janë mbjellë 32 halorë, 12 tuja, 20 pisha, 62 copë koteneaster, 74 pirrocant, 52 rrënjë shegë, 60 rrënjë qersh, 12 rrënjë kumbulla. U konstatuan 80 rrënjë të thara palma uashington.

4- ñPër kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur Kodra e Gurit të Bardhë, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 59,000 m², e ndodhur në fshatin Shkallnur, sipas preventivave është realizuar sistemimi i rrugës hyrëse dhe janë në risistemim rrugët lidhëse. Janë hapur tarraca dhe është në proces risistemimi i tyre për shkak të erozionit, janë evaduar dherat argjilor dhe janë mbushur taracat me dhe vegjetal. Janë bërë drenazhimet e zonave të ndryshme të kodrës. Janë hequr shkurre dhe mbeturina, janë mbjellë 120 rrënjë ullinj, 72 copë pirocand, 32 copë koteneaster, 60 copë pisha. Gjithashtu janë mbjellë 12 copë palma feniks, 32 copë palma aushinton, të cilat janë të thara. Puna për përmbushjen e detyrimeve që rrjedhin nga kontratat e lidhura midis ish Komunës Rrashbullë dhe qiramarrësist ñSh Eò ShPKò vazhdon, pasi këto kontrata janë lidhur me afat 30-vjeçar.

Në vijim NJA Rrashbullë, me shkresën nr. 59/6 prot., datë 19.06.2017, me lëndë nëKërkim dokumentacioni, i është drejtuar subjektit nëSh Eò ShPK, në të cilën i kërkon që prej tij të paraqiten:

- Relacion në lidhje me realizimin e investimeve;
- Akt ekspertim nga eksperti kontabël i miratuar, ku të pasqyrohen vlerat progresive të investimeve të kryera nga lidhja e kontratës deri në vitin 2015;
- Faturat tatimore për situacionet përfundimtare;
- Bilancet vjetore të dorëzuara në Drejtorinë Rajonale Tatimore dhe të konfirmuara nga kjo e fundit.

NJA Rrashbullë, nuk ka marrë përgjigje nga subjektit nëSh Eò ShPK, por nga posta ka marrë përgjigjen nëLarguar në datim 22.06.2017.

Në datën 14.07.2017 NJA Rrashbullë me shkresën nr. 59/7 prot., ka njoftuar Kryetarin e Bashkisë Durrës, ku e informon për mos marrjen e përgjigjes, si dhe për faktin se shkresën nr. 59/6 prot., datë 19.06.2017 ja ka dorëzuar dorazi administratorit të shoqërisë z. I B i cili u kontaktua nëpërmjet telefonit.

Vlera e investimit për periudhën 2009-2020 për efekt të kompensimit të qirasë paraqitet në tabelën në vijim:

Kontrata	Sipërfaqja e marrë me qira në ha	Cmimi në lekë për 1 ha/vit	Vlera e investimit që duhet të konfirmohet për secilin vit	Vlera e investimit që duhet të konfirmohet për periudhën 2009-2016 (8 vjet)	Vlera e investimit që duhet të konfirmohet për periudhën 2009-2020 (12 vjet)
Kontrata nëKodra e Vaut të Gjosë	29.32	20,000	586,450	4,691,600	7,037,400
Kontrata nëKodra e Beutò	16.243	20,000	324,850	2,598,800	3,898,200
Kontrata nëKodra e Kuqë	10.44	20,000	208,800	1,670,400	2,505,600
Kontrata Kodra e Gurit të Bardhë	5.9	20,000	118,000	944,000	1,416,000
Total			1,238,100	9,904,800	14,857,200

Subjekti qiramarrës nëSh Eò ShPK), për çështjen e kontratave të qirasë ka bërë dy ankesa pranë KLSH, të cilat janë protokolluar në KLSH, respektivisht në datën 17.12.2020, me nr. 1236 ptot., si dhe datën 16.06.2021, me nr. 688 prot.. Të dy ankesat kanë të njëjtën përmbajtje dhe në nga ankimuesi thuhet se ai e ka plotësuar detyrimin e tij kontraktual, pasi ka kryer pagesën e qirasë për vitin e parë dhe në vijimësi ka kryer investimet, të cilat vërtetohen nga situacionet e dorëzuara prej tij.

Nga auditimi konstatohet se:

1) Për kontratën nëKodra e Vaut të Gjosë në planin e biznesit janë paraqitur për realizim pesë preventiv në vlerën totale 252,546,264 lekë (118,236,264 + 102,714,000 + 15,156,000 + 16,440,000 + 21,348,351). Pas lidhjes së kontratës, nga qiamarrësi janë paraqitur katër situacione përfundimtar pa datë, në vlerën e investimit 231,197,913 lekë (vlerat e situacioneve: 118,236,264 + 102,714,000 + 15,156,000 + 16,440,000 lekë).

Grupi i punës në akt-monitorim nr.2, datë 02.05.2017 është shprehur se:

- Për kontratën e lidhur më 27.11.2008, në vendin e quajtur nëKodra e Vaut të Gjosë me objekt tokë pa frut, me sipërfaqe 293,225 m2, e ndodhur në fshatin Shkallnur, është bërë sistemim rruge për në parcelë, tarracime ku janë zhvendosur shkurre dhe materiale të cilat janë mbushur me dhe vegjetal, në të cilat është bërë drenazhimi i tyre me gurë dhe fraksione të ndryshme, është bërë puna përgatitore për mbjelljen e fidanëve të tjerë. Janë vendosur 2 depozita uji, pompa vaditëse dhe pompë thithëse, si dhe është shtrirë kablli për furnizimin e energjisë elektrike.

- Për kontratën nëKodra e Beutò, me sipërfaqe 16.24 ha, e ndodhur në fshatin Shkallnur.

Sipas dokumenteve të paraqitur nga Bashkia Durrës, nga qiramarrësi janë paraqitur katër situacione përfundimtare për punime të realizuara, pa datë, të firmosura edhe nga mbikëqyrësi i punimeve ñA.Sh. Eò ShPK, në vlerën totale 150,009,096 lekë (72,388,296 + 59,020,800 + 9,360,000 + 9,240,000).

Konstatimi i grupit të punës në ñAkt-monitorim nr.2, të mbajtur në datën 02.05.2017, për kontratën, në vendin e quajtur ñKodra e Beut është si vijon:

ñPër kontratën, në vendin e quajtur ñKodra e Beutò, me sipërfaqe 162,425 m² (16.24 ha), e ndodhur në fshatin Shkallnur, duke ju referuar preventivave janë bërë tarracime, janë sistemuar ato dhe është zhvendosur dheu. Është transportuar dhe vendosur dhe vegjetal sipas projektit dhe është shpërndarë pleh organik. Janë vendosur dy depozita të kapaciteteve të ndryshme nga 10,000 litra deri në 50,000 litra. Është vendosur kabina elektrike me transformator për furnizimin e pompave dhe ndriçimin e ambienteve. Janë vendosur në liqen pompa thithëse për furnizimin me ujë të depozitave, si dhe pesë pompa shpërndarëse për vaditje.

Është bërë sistemimi i rrugëve lidhëse si dhe sistemimi i vaditjes me tre stacione, janë rrafshuar katër sheshe ndërtimi, rreth të cilëve janë mbjellë 134 rrënjë harror, 55 rrënjë palma shumëvjeçare, 350 rrënjë palma të vogla njëvjeçare, 161 rrënjë ullinj shumëvjeçar, 323 rrënjë shegë, 57 rrënjë lajthi, 74 rrënjë arra. Është bërë sheshimi dhe nivelimi për ndërtimin e zyrave, ngritjen e serave me konstruksion metalik si dhe instalimi i sistemit të pompimit për marrjen e energjisë. Fidanishtja është me sistem vaditjeò.

- Për kontratën ñKodra e Kuqeò, me sipërfaqe 104,400 m² (10,44 ha), e ndodhur në fshatin Shkallnur, në plan-biznes janë paraqitur për realizim pesë preventivë në vlerën totale 134,339,460 lekë, (59,057,460 + 47,988,000 + 8,694,000 + 9,240,000 + 9,360,000).

Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Durrës, në zbatim të planit të biznesit nga qiramarrësi janë paraqitur katër situacione përfundimtare për punime të realizuara, të firmosura edhe nga mbikëqyrësi i punimeve ñA.Sh. Eò ShPk, në vlerën totale 124,979,460 lekë (47,988,000 + 59,057,460 + 9,240,000 + 8,694,000 lekë).

Konstatimi i grupit të punës në ñAkt-monitorim nr.2, të mbajtur në datën 02.05.2017, për kontratën, në vendin e quajtur ñKodra e Kuqeò, është si vijon:

ñPër kontratën në vendin e quajtur ñKodra e Kuqeò, me sipërfaqe 104,400 m² (10,44 ha), e ndodhur në fshatin Shkallnur, është realizuar hapja e rrugëve lidhëse, si dhe është në proces ri sistemimi i tarracave pas erozionit të shkaktuar nga reshjet, është bërë mirëmbajtja e ullinjve ekzistues, është hequr dheu argjilor dhe mbeturinat, është bërë mbushje me dhe vegjetal i taracave të cilat janë në proces ri sistemimi. Edhe në këtë objekt uji merret nga rezervuari i Manskurisë dhe shpërndahet me tubacione plastike. Janë bërë drenazhime me gurë, janë mbjellë 32 halorë, 12 tuja, 20 pisha, 62 copë koteneaster, 74 pirrocant, 52 rrënjë shegë, 60 rrënjë qershi, 12 rrënjë kumbulla. U konstatuan 80 rrënjë të thara palma aushinton.

4- Për kontratën e quajtur ñKodra e Gurit të Bardhëò, me sipërfaqe 59,000 m² (5.9 ha) e ndodhur në fshatin Shkallnur, në plan-biznes janë paraqitur për realizim gjashtë preventivë në vlerën totale 122,910,000 lekë.

Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Durrës, në zbatim të planit të biznesit nga qiramarrësi janë paraqitur 10 situacione përfundimtare për punime të realizuara, të firmosura edhe nga mbikëqyrësi i punimeve ñA.Sh. Eò ShPk, në vlerën totale 423,979,932 lekë (40,953,000 + 7,086,000 + 9,240,000 + 17,592,000 + 68,222,854 + 20,140,020 + 37,645,916 + 10,768,220 + 63,256,034 + 149,075,888).

Konstatimi i grupit të punës në ñAkt-monitorim nr.2 të mbajtur në datën 02.05.2017, për kontratën në vendin e quajtur ñKodra e Gurit të Bardhëò, është si vijon:

Për kontratën e lidhur në datën 27.11.2008, në vendin e quajtur në Kodra e Gurit të Bardhë, me objekt tokë pa frutë, me sipërfaqe 59,000 m² (5.9 ha), e ndodhur në fshatin Shkallnur, sipas preventivave është realizuar sistemimi i rrugës hyrëse dhe janë në risistemim rrugët lidhëse. Janë hapur tarraca dhe është në proces ri sistemimi i tyre për shkak të erozionit, janë evaduar dherat argjilor dhe janë mbushur taracat me dhe vegjetal. Janë bërë drenazhimet e zonave të ndryshme të kodrës. Janë hequr shkurre dhe mbeturina, janë mbjellë 120 rrënjë ullinj, 72 copë pirocand, 32 copë koteneaster, 60 copë pisha. Gjithashtu janë mbjellë 12 copë palma feniks, 32 copë palma aushinton, të cilat janë të thara. **Puna për përmbushjen e detyrimeve që rrjedhin nga kontratat e lidhura midis ish Komunës Rrashbull dhe qiramarrësit “Sh E” ShPK” vazhdon, pasi këto kontrata janë lidhur me afat 30-vjeçar.**

Nga Bashkia Durrës janë paraqitur edhe katër akte kolaudimi të punimeve me sipërmarrës qiramarrësin në Sh-E ShPK, të kryera nga shoqëria në U E 08 ShPk, me përfaqësues z. A Q, si vijon:

1. Akt-kolaudim i mbajtur në datën 16.10.2014 mbi kolaudimin e punimeve të objektit në Sistemim, cakullim, betonim i rrugës në Lagjja e Hasanëve, shkolla 9 vjeçare Arapaj,-Lagjja e Vjetër, Arapaj-Rruga nacionale, me gjatësi 423 ml, sipas situacionit përfundimtar në vlerën 69,088,959 lekë me TVSh. Në këtë akt është përshkruar se janë kolauduar punime të kryera prej 10.05-10.09.2012, sipas projektit të hartuar në vitin 2009 dhe nuk ka ndryshime nga projekti.

2. Akt-kolaudim i mbajtur në datën 18.10.2014 mbi kolaudimin e punimeve të objektit në Sistemim, shtrim i rrugëve të brendshme të Fshatit Shkallnur, me gjatësi 2531 ml, sipas situacionit përfundimtar me vlerë 68,222,854 me TVSh.

Në këtë akt është përshkruar se janë kolauduar punime të kryera prej 10.03-12.09.2010, sipas projektit të hartuar në vitin 2009 dhe nuk ka ndryshime nga projekti.

3. Akt-kolaudim i mbajtur në datën 18.10.2014, mbi kolaudimin e punimeve të objektit në Sistemim, cakëllim i rrugës nacionale Mali i Gjosë-Degëzimi-Lagjja Muharremas, me gjatësi 5794 ml, sipas situacionit përfundimtar me vlerë 149,667, 541 lekë me TVSh. Në këtë akt është përshkruar se janë kolauduar punime të kryera prej 10.03-12.09.2012, sipas projektit të hartuar në vitin 2009 dhe nuk ka ndryshime nga projekti.

4. Akt-kolaudim i mbajtur në datën 18.10.2014, mbi kolaudimin e punimeve të objektit në Sistemim, shtrim i rrugës në Lagjja Proske, Fshati Shënavlash me gjatësi 668 ml, vlerë 20,140,020 lekë. Në këtë akt është përshkruar se janë kolauduar punime të kryera prej 15.04-16.06.2011, sipas projektit të hartuar në vitin 2009 dhe nuk ka ndryshime nga projekti.

Si është sqaruar edhe më lart katër kontratat janë lidhur në vitin 2008 nga Drejtoria e Administrimit të Ndërmarrjeve të Përbashkëta të Braktisura, me emërtimin në Kontratë qiraje tokë bujqësore. Në brendi të kontratës thuhet se sipërfaqet e dhëna me qira janë tokë pa frutë, por nga ana e qiradhënësit përpara lidhjes së kontratës nuk është bërë verifikimi i statusit të këtyre sipërfaqeve në ZRPP. Në dosjen e kontratave ndodhet dokumenti i dërguar nga ZRPP Durrës me lëndë në Kthim përgjigje komunës Rrashbullë Durrës, me nr. 6553 prot., datë 11.05.2015, në të cilën informon ish komunën, në përgjigje të shkresës nr. 10816, datë 04.05.2015, mbi gjendjen juridike të pasurive të përshkruara në këtë kërkesë, zona kadastrale 3385, fshati Shkallnur.

Nga krahasimi i të dhënave të statusit të sipërfaqeve të pasurive të përcaktuara nga ZRPP me statusin e pasurisë të përcaktuar në katër kontratat e qirasë konstatohet se ka mospërputhje për disa pasuri si vijon:

1-Për kontratën e qirasë me sipërfaqja 293,225 m², vendndodhja e pasurive në Kodra e Vaut të Gjosë, ZK3385: Kontrata e qirasë ka pasur si objekt dhënien me qira të tokës pa frut, ndërkohë që sipas të dhënave të ZRPP, të tre pasuritë e dhëna me qira rezultojnë

pemishte dhe jo tokë pa frut, ose sipërfaqe jashtë objektit të kontratës së qirasë. Se në çfarë gjendje ka qenë kjo pemishte në momentin e dhënë me qira, kjo gjë nuk është verifikuar nga ish komuna. Të dhënat në formë tabele jepen në aneksin nr. 3, bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

2- Në kontratën e qirasë me sipërfaqe 104,400 m² (10.4 ha), pasuria 573/5, me vendndodhje të pasurive të ñKodra e Kuqë, Fshati Shkallnur, është përshkruar se sipërfaqja e dhënë me qira është tokë pa frutë, por dokumenti i dërguar nga ZRPP Durrës nr. 6553 prot., datë 11.05.2015, sipas afishimit të LN 1988, tregon se kjo pasuri është ullishte dhe jo tokë pa frutë.

3- Për kontratën e qirasë me sipërfaqja 59,000 m², vendndodhja e pasurive të ñKodra e gurit të Bardhë, konstatohet se midis tyre ka përputhje.

4- Në kontratën e qirasë me sipërfaqe 162,425 m² (16.24 ha) vendndodhja Kodra e Beut, Fshati Shkallnur ish Komuna Rrashbull, për pesë pasuri (me nr. 565/18; 566; 560; 558; 559), sipas kontratës, sipërfaqja e dhënë me qira është tokë pa frutë, ndërsa sipas dokumentit të dërguar nga ZRPP Durrës në ish Komunën Rrashbullë, nr. 6553 prot., datë 11.05.2015, asnjë nga pasuritë e mësipërme nuk ka statusin e tokë pa frut. Këto pasuri janë kryesisht ullishte, rezervuar, pyllë, etj. (Të dhënat sipas LN tetor 1997 dhe tetor 1998).

Të dhënat në formë tabele jepen në anekset nr. 2.17-2.20, bashkëngjitur projektraportit të auditimit.

Përpara lidhjes së kontratës nga qiradhënësi nuk është kërkuar në ZRPP njohja e statusit të pronës që jepet me qira, si dhe nuk është bërë verifikimi i këtij statusi me statusin real në teren (ku për arsye të ndryshme dëmtimi, djegie etj, mund të mos përputhen).

Se në çfarë gjendje kanë qenë pasuritë e mësipërme në momentin e dhënë me qira, kjo gjë nuk është verifikuar nga qiradhënësi ish Drejtoria e Administrimit të Ndërmarrjeve të Përbashkëta të Braktisura në vitin 2008 dhe as nga ish Komuna Rrashbull në vitin 2009, gjë e cila është përgjegjësi e tyre.

Për arsye se kontratat janë lidhur me afat 30 vjet dhe nuk janë përcaktuar afate të ndërmjetme brenda kësaj periudhe për përfundimin e investimeve në veçanti (pra kur do të përfundoj tarracimi, kur do të përfundojë mbjellja e një lloji të caktuar peme etj.), del detyrë e Bashkisë Durrës që në vijimësi, për të gjithë kohëzgjatjen e kontratës, të bëjë monitorimin e përmbushjes së qëllimit të kontratës.

Pretendim i subjektit: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga znj. A M, me detyrë ish shefe e sektorit të pronave për periudhën 01.07.2017 deri me 31.01.2020, paraqitur nëpërmjet postës zyrtare elektronike në datën 11.12.2020, ndërsa në mënyrë shkresore me shkresën nr. 11239/76, datë 11.12. 2020 (protokolli Bashkisë Durrës) dhe nr. 775/19, datë 14.12.2020 sipas protokollit të KLSH, ku në mënyrë të përmbledhur thuhet: Në akt konstatim jam ngarkuar me përgjegjësi për katër kontratat e qirasë të lidhura nga ish komuna Rrashbullë me shoqërinë ñSH Cò shpk (ñEò shpk), të cilat sot administrohen nga Bashkia Durrës. Nuk jam dakord me këtë konkluzion për arsye se:

Nuk përputhet pjesa arsyetuese dhe përmbajtja e aktit të konstatimit me pjesën e konkluzionit të saj, element i cili e bën të cënueshëm si akt ligjërish dhe logjikisht. Në asnjë rast në pjesën shpjeguese të aktit të konstatimit nuk është konstatuar ndonjë veprim i shefit të sektorit të pronave. Nga dokumentacioni shkresor del se shefi i sektorit të pronave dhe menaxhimit të aseteve e ka kryer detyrën e saj por puna e saj nuk është reflektuar në pjesën arsyetuese. Konkluzionet e aktit të konstatimit nuk përputhen me detyrat dhe funksionet e shefit të sektorit të pronave dhe menaxhimit të aseteve.

Bazuar në pikën nr.3 të urdhrit nr.476, datë 30.10.2018, nr.1616 prot., të ish kryetarit të bashkisë z. V.D., është ngarkuar Drejtoria e Bujqësisë, Pyjeve, Shërbimit Veterinar dhe

Emergjencave Civile, me detyrën e monitorimit të të gjitha kontratave të lidhura nga ish komunat, struktura e pyjeve, kullotave, tokave bujqësore. Në urdhër është përcaktuar: Është ballafaqohen këto me plan bizneset e paraqitur nga subjektet për marrjen në përdorim të fondit pyjor, kullor dhe tokës bujqësore dhe për çdo mos realizim të treguesve të propozohen penalitetet sipas përcaktimit në kontratë. Ngarkohet kjo drejtori që të zbatojë të gjitha rekomandimet e lëna nga DAB dhe KLSH. Detyra për monitorimin e këtyre kontratave është e Drejtorisë së Bujqësisë.

Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Durrës thuhet se misioni i sektorit të pronave publike dhe menaxhimit të aseteve është të menaxhimi dhe lidhja e kontratave të qiradhënies për objektet me sipërfaqe mbi 200 m² të cilat janë pasuri e ndërmarrjeve dhe institucioneve në varësi të Bashkisë. Pra në asnjë rast nuk menaxhon dhe lidh kontrata qiradhënie për tokat bujqësore dhe pyjet, të cilat janë pasuri e Bashkisë (nuk janë prone e ndërmarrjeve dhe institucioneve të Bashkisë).

Në vijim po përshkruajmë nëpërmjet dokumentacionit punën e bërë nga sektori i pronave publike dhe menaxhimit të aseteve përpara krijimit dhe konsolidimit të Drejtorisë së Bujqësisë, Pyjeve Shërbimit Veterinar dhe Emergjencave Civile. Përpara krijimit të kësaj drejtorie dokumentacioni është marrë dhe menaxhuar nga Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe është vepruar si vijon:

a) Me shkresën nr. 11882 prot., datë 11.10.2016 të Bashkisë Durrës (kërkuar e hartuar nga Sektori Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve) i kërkohet NJA Rrashbull, të monitorojë kontratat e qirasë me objekt toke bujqësore. Ky urdhër doli pasi Sektori Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve nuk kishte specialistet e duhur për të bërë këtë monitorim, specialistë të cilët ishin në terren pranë njësive administrative.

b) Me Akt Monitorimin mbi treguesit e Plan Biznesit të shoqërisë Është Cò shpk (Është shpk) të datës 23.12.2016 është paraqitur situata nga grupi i punës së ngritur pranë Njësive Administrative.

c) Me shkresën Është Njoftim Nr. 276 prot, datë 16.01.2017 të Bashkisë Durrës (hartuar nga Sektori Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve) është njoftuar subjekti Është Cò shpk (Është shpk) të bëjë shlyerjen e detyrimeve për llogari të Bashkisë Durrës në shumën 9.905.600 leke (1.670.400 + 2.600.000 + 944.000 + 4.691.200).

d) Me shkresën nr. 276/1, datë 26.01.2017 të subjektit Është Cò shpk (Është shpk), njoftohet se ky subjekt deri në qershor 2015 kishte investuar në tokat e marra me qira shumën 602.405.820 leke, sipas Raportit nr. 28/1, datë 15.06.2015 të grupit të punës të komunës Rrashbull (mungon kjo shkresë). Në këto kushte, në përputhje me përcaktimet e kontratave të datës 27.11.2008 të përsëritura automatikisht çdo vit sipas përcaktimeve ligjore, detyrimet janë shlyer.

e) Me shkresën nr. 276/2 prot, datë 10.02.2017 të Bashkisë Durrës (hartuar nga Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve), urdhërohet NJA Rrashbull, të ndjeke kontratat e qirasë me objekt toke bujqësore marrë nga subjekti Është Cò shpk (Është shpk).

f) Me shkresën nr. 59/1, datë 16.02.2017 të NJA Rrashbull, në zbatim të shkresës nr. 276/2 prot, datë 10.02.2017 të Bashkisë Durrës, kjo njësi ngre komisionin për verifikimin në terren të treguesve teknike dhe financiare të kryera në bazë të kontratave të qirasë, me objekt tokë bujqësore dhe subjekti Është Cò shpk (Është shpk).

g) Me shkresën nr. 59/2, datë 16.02.2017 të NJA Rrashbull, në zbatim të shkresës nr. 276/2 prot, datë 10.02.2017 të Bashkisë Durrës, i kërkohet subjektit Është Cò shpk (Është shpk) të gjithë dokumentacionin e poseduar në lidhje me kontratat e këtij subjekti me Komunën Rrashbull.

h) Nga NJA Rrashbull është vazhduar korrespondenca dhe veprimet e grupit të punës duke e bërë të pamundur kryerjen e veprimeve të tjera dhe me konkretisht:

Me shkresën nr. 59/3, datë 15.03.2017 të NJA Rrashbull, i është rikërkuar subjektit Është

Cò shpk (nEò shpk) i gjithë dokumentacioni i poseduar ne lidhje me kontratat e këtij subjekti me Komunën Rrushbull.

i) Me shkresën nr. 5657 prot, datë 06.04.2017 te Bashkisë Durrës (hartuar nga Sektori Pronave Publike dhe Menaxhimit te Aseteve), i kërkohet NJA Rrashbull, informacion ne lidhje me detyrat e mëparshme për kontratat e qirasë me objekt tokë bujqësore marrë nga subjekti shoqëria nSH Cò shpk (nEò shpk).

j) Me shkresën nr. 165/1, datë 14.02.2017 te NJA Rrashbull në përgjigje të shkresës Nr. 5657 prot, datë 06.04.2017 te Bashkisë Durrës janë paraqitur dokumente, të cilat nuk ishin të plota.

k) Me shkresën nr. 59/4, datë 12.05.2017 të NJA Rrashbull, në zbatim të shkresës nr. 276/2 prot, datë 10.02.2017 te Bashkisë Durrës është paraqitur Akt-Monitorimi nr.2 nMbi pretendimet e ngritura nga subjekti nSh Cò shpk (nEòshpk), i gjithë dokumentacioni i poseduar ne lidhje me kontratat e këtij subjekti me Komunën Rrashbull.

l) Me urdhrin nr.218, datë 31.05.2017 të Bashkisë Durrës (hartuar nga Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit te Aseteve), ngrihet grupi i punës për monitorimin e kontratave te qirasë të lidhura me shoqërinë nSh Cò shpk (nEò shpk). Ky grup pune është krijuar pasi Sektori Pronave Publike dhe Menaxhimit te Aseteve nuk kishte specialist bujqësie për të ndjekur situatën, por luante rolin e ruajtësit te dokumentacionit dhe ndërlihdësit te njësisve te cilët kishin ne dispozicion specialistet përkatës deri ne riorganizimin e Drejtorisë se Bujqësisë, Pyjeve Shërbimit Veterinar dhe Emergjencave Civile ne specialistë të fushës përkatëse.

m) Nisur nga kontratat e vitit 2008, konstatimet e grupeve te punës në terren në lidhje me investimet se subjektit shoqëria nSH Cò shpk (nEò shpk) dhe raporti i KLSH i vitit 2017, është kërkuar zgjidhje juridike (te cilën nuk e bën Sektori Pronave Publike dhe Menaxhimit te Aseteve), me qellim që Bashkia Durrës te mos ngarkohet me detyrime të lindura nga kontrata te cilat nuk i kishte bere ajo dhe as pagimin e dëmeve nga prishja e njëanshme e tyre.

n) Me shkresën nr. 21165, datë 18.12.2017 te Bashkisë Durrës (hartuar nga Sektori i Pronave Publike dhe Menaxhimit te Aseteve), është kërkuar Sektorit te Kadastrës, Hartografisë dhe Menaxhimit te Gjeoinformacionit pranë Drejtorisë se Planifikimit dhe Kontrollit te Zhvillimit te Territorit, verifikimi në terren i dokumentacionit teknik te subjektit nSH Cò shpk (nEò shpk), për gjetjet në raportin e KLSH, ne lidhje me kontratat e lidhura ndërmjet këtij subjekti dhe Komunës Rashbull, duke kërkuar ta zgjidhnim me negociim situatën sipas rekomandimeve të KLSH.

o) Me shkresën nr. 1726, datë 25.01.2018 te Bashkisë Durrës (hartuar nga Sektori i Pronave

Publike dhe Menaxhimit te Aseteve), është njoftuar subjekti shoqëria nSH Còshpk (nEò shpk) për gjetjet në raportin e KLSH në lidhje me kontratat e lidhura ndërmjet këtij subjekti dhe Komunës Rashbull, duke kërkuar ta zgjidhnim me negociim situatën sipas rekomandimeve të KLSH.

p) Me shkresën nr. 3916 prot, datë 21.02.2018 te Bashkisë Durrës (hartuar nga Sektori Pronave Publike dhe Menaxhimit te Aseteve), i kërkohet NJA Rrashbull, informacion ne lidhje me Kontratat e tokës bujqësore te lidhura ndërmjet këtij Subjekti dhe Komunës Rashbull me qellim te gjetjes se rrugëve te tjera deri ne zgjidhjen e kësaj mosmarrëveshje nëpërmjet rrugës gjyqësore, pasi subjekti shoqëria nSh Cò shpk (nEò shpk) nuk i është përgjigjur shkresës Nr. 1726, datë 25.01.2018 te Bashkisë Durrës.

q) Me shkresën nr. 137/1, datë 13.03.2018 të NJA Rrashbull në përgjigje të shkresës nr. 3916 prot, datë 21.02.2018 të Bashkisë Durrës, është dërguar informacioni i nevojshëm.

r) Ne baze të qëndrimit të Drejtorisë Ligjore, me relacion nr. 8978 prot, datë 28.05.2018

	është arritur në konkluzionin të cilën e keni cituar në akt konstatimi Nr.18.
Kriteri:	Qëndrim i grupit të auditimit: Për arsye se Ju në cilësinë e ish Shefes së Sektorit Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve keni paraqitur argumente, fakte dhe prova të reja, kundërshtitë tuaja merren në konsideratë, nuk keni përgjegjësi për problematikën që është përshkruar në monitorimin e katër kontratat e qirasë me subjektin në Sh Cò shpk (në shpk), pasi për këtë qëllim janë ngritur grupe pune të posaçme.
Ndikimi	Rregullore e brendshme e Bashkisë Durrës. Kontratat e lidhura midis qiradhënësit dhe qiramarrësit.
Shkaku	Mos njohja e gjendjes reale nëse subjekti ka përmbushur ose jo detyrimet kontraktuale.
Rëndësia	Mos zbatimi i kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi, si dhe mos zbatim i detyrave funksionale të përcaktuara në rregulloren e brendshme të njësisë vendore.
	E lartë

3- Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i shfuqizuar (për pasqyrat financiare të vitit 2018), ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare (për pasqyrat financiare të vitit 2019), si dhe UMF nr.08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme.

- Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.
- Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të nën njësisë.
- Opinioni mbi pasqyrat financiare.

Pasqyrat financiare viti 2018.

Rregullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.

Plotësimi i pasqyrave financiare, sipas UMF: janë përfunduar dhe dërguar pasqyrat financiare vjetore në Ministrinë e Financave me shkresën nr. 546 prot, datë 29.03.2019, konfirmuar nga dega e thesarit Durrës. Bilanci kontabël i vitit 2018 është përgatitur dhe dorëzuar *jashtë* afatit të përcaktuar në UMF.

Llogaria vjetore e këtij viti përmban: Aktivin dhe Pasivin, sipas formatit nr.1; Pasqyrën e performancës financiare sipas formatit nr.2; Pasqyrën e flukseve monetare sipas formatit nr.3; Pasqyrën e ndryshimeve në Aktivet Neto/Fondet Neto sipas formatit nr.4; Pyetësin dhe shënimet shpjeguese sipas formatit nr.5 dhe si pasqyra me anekset statistikore të cilat përfshijnë: Pasqyrën e Investimeve dhe Burimet e financimit sipas formatit nr.6, Pasqyrën mbi gjendjen dhe ndryshimet në Aktivet e Afatgjata (Kosto Historike) sipas formatit nr.7/a Pasqyrën gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Vlerë Neto) sipas formatit 7/b; si dhe Pasqyrën mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave sipas formatit nr.8.

Bashkangjitur gjendet dhe relacioni shpjegues për pozicionet e llogarive kontabël të bilancit.

Titulli Gjetjes:	Analizë mbi rregullshmërinë e paraqitjes së pasqyrave financiare
Situata	Nga auditimi në lidhje me rregullshmërinë e paraqitjes së pasqyrave financiare, u konstatua se, Pasqyrat financiare për 2019 nuk janë shoqëruar me relacionin përkatës i cili është domosdoshmëri të bashkëngjitet dërgimit të tyre, por ky relacion ishte përfshirë pranë formatit 5 të shënimeve shpjeguese. Me gjithë

	praninë e tij në formatin e shënimeve shpjeguese u konstatua se nuk janë përfshirë të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohen, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku të japin informacionet shpjeguese të nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë. UMF nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, UMF nr. 14, datë 28.12.2006, nëPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyreò, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007nëPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huajò
	Kriteri: Ndikimi/ Efekti Rëndësia Përveçse kërkesë ligjore është domosdoshmëri për shpjegimin e plotësimit të pasqyrave financiare. I mesëm - Nga ana e Drejtorit Ekonomik, Drejtorit të Përgjithshëm si dhe Përgjegjësit të Financës të merren masa për të plotësuar mungesën e rregullshmërisë në lidhje me pasqyrat financiare.
Rekomandime	- Të merren masat për plotësimin e saktë pasqyrave financiare me pyetësorët dhe relacionin shpjegues për pasqyrat financiare ku të përfshihen të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohen për të arritur paraqitjen e drejtë në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të vitit 2018 rezultoi:

Analiza e pozicioneve të llogarive në pasqyrat financiare.

Gjendja e llogarive aktive për vitin 2018, gjendja e këtyre llogarive një viti më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2018-2017), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Grupimi i llogarive të aktivitetit	Ushtrimi për vitin		Pesha		Diferenca
	2018	2017	2018	2017	
Aktive të Qëndrueshme	1,820,765,805	2,337,257,628	47%	52%	(516,491,823
Aktive Qarkulluese	2,025,398,706	2,149,427,180	53%	48%	(124,028,474
Llogari të tjera	-	-	-		-
Totali i aktivitetit	3,846,164,511	4,486,684,808	100%	100%	(640,520,297

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi u konstatua se, përsa i përket totalit të aktiveve nga viti 2017 në vitin 2018 Aktivët e Qëndrueshme dhe ato qarkulluese kanë pësuar rënie. Aktualisht Aktivët e Qëndrueshme, zënë 47% të totalit të Aktivit (ose 1,820,765,805 lekë); me një pakësim prej 516,491,823 lekë krahasuar me një vit më parë. Dhe Aktivët Qarkulluese zënë 53% të totalit të aktiveve (ose 2,025,398,706 lekë), me një pakësim prej 124,028,474 lekë krahasuar me 2017.

Për të parë në mënyrë më të detajuar se si kanë ndryshuar zërat e aktiveve, analizojmë tabelën më poshtë:

Në lekë

Aktive	Gjendja në çelje të ushtrimit	Shtesa gjatë vitit 2018	Pakësimi gjatë vitit 2018	Gjendja në mbyllje	Ndryshimi
<i>Aktive të trupëzuara</i>					

Toka, troje, terrene	26,735,429	125,684,716		152,420,145	125,684,716
Ndërtim edhe konstruksione	590,739,808	831,955,005	125,367,218	1,297,327,595	706,587,787
Instalime teknike, makineri dhe pajisje	74,698,773	1,617,861	55,755,140	4,506,769	(70,192,004)
Mjete transporti	87,808,245	10,867,640	65,558,787	29,415,397	(58,392,848)
Inventar Ekonomik	100,294,684	7,496,339	90,977,883	11,228,692	(89,065,992)
Totali	2,435,987,247	977,621,561	12,306,216	2,025,398,706	(410,588,541)

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi në lidhje me përbërjen e llogarisë së AQT u konstatua se, llogaria nëNdërtime e konstruksioneò zë peshën më të madhe prej 87% ndaj totalit të AQT; pas saj vijon llogaria nëToka, troje dhe terreneò me një peshë prej 10%, llogaria nëMjete transportiò e cila zë një peshë prej 2% ndaj totalit të AQT, llogaritë e nëInventarit ekonomikò dhe nëInstalime teknike, makineri dhe pajisjeò zënë peshën më të vogël prej afërsisht 1% ndaj totalit të AQT. Gjendja e llogarive aktive në fund të vitit 2018, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2018-2017), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivit	2018	2017	Diferenca 2018 – 2017
A	AKTIVE	3,846,164,511	4,486,684,808	(640,520,297)
21,23,24, 28	Aktive Afatshkurtra	1,820,765,805	2,337,257,628	(516,491,823)
	1.Mjete monetare dhe ekuivalente e tyre	1,053,300,944	851,669,070	201,631,874
520	Disponibilitete në thesar	1,053,300,944	851,669,070	201,631,874
	2. Gjendja e Inventarit Qarkullues	22,925,525	21,114,427	1,811,098
31	Materiale	13,861,643	13,344,500	517,143
32	Inventar i imët	9,063,882	7,769,927	1,293,955
	3. Llogari të arkëtueshme	345,769,598	951,839,457	(606,069,859)
423,429	Personeli paradhënie, deficite, gjoba	690,698	690,698	-
4342	Të tjera operacione me shtetin	32,156,523	28,298,631	3,860,892
468	Debitorë të ndryshëm	312,922,377	922,853,128	(609,930,751)
	Të tjera aktive afatshkurtra	398,769,738	512,634,674	(113,864,936)
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	398,769,738	512,634,674	(113,864,936)
	II. Aktive Afatgjata	2,025,398,706	2,149,427,180	(124,028,474)
20	Aktive Afatgjata Jo materiale	177,576,105	1,478,787,498	(1,301,211,393)
202	Studime dhe kërkime	177,576,105	1,478,787,498	(1,301,211,393)
21	Aktive Afatgjata Materiale	1,494,898,598	670,639,682	824,258,916
210	Toka, troje, terrene	152,420,145	26,735,429	125,684,716
212	Ndërtime e Konstruksione	1,297,327,595	590,739,808	706,587,787
214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	4,506,769	74,698,773	(76,922,810)
215	Mjete transporti	29,415,397	87,808,245	(70,192,004)
218	Inventar Ekonomik	11,228,692	100,294,684	(58,392,848)
	4. Investime	352,924,003		352,924,003
231	Për aktive afatgjata materiale	352,924,003		352,924,003
	totali i aktivit	3,846,164,511	4,486,684,808	(640,520,297)

Burimi: Bashkia Durrës

Ky post është i barabartë me shumën e postit nëAktive afatshkurtaò plus nëAktive afatgjataò. Aktive Afatshkurtra. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatshkurta dhe pasqyrohet në shumën 1,820,765,805 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive nëMjeteve monetare dhe ekuivalente të tyreò me nëGjendje inventarit qarkulluesò dhe nëLlogarive të arkëtueshmeò. Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre me vlerë **1,053,300,944** lekë e cila është shtuar nga viti shkular me **201,631,874** dhe përbëhet nga:

Llogaria 520 nëDisponibilitete në thesarò me të njëjtën vlerë, 1,053,300,944 lekë.

Kjo llogari përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime, e barabartë me llogarinë pasive 466 nëKreditorë për mjete në ruajtjeò. Në mbështetje të UMF nr.14 “Procedurat e mbylljes së llogarive”, Llogaria 520 nuk mbyllet në fund të periudhës për

sponsorizimet e trashëgueshme. *Teprica në këtë llogari vërtetohet me akt akordimin me Thesarin*, ku paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara në shumën 903,641,904 lekë (e ardhur si efekt i sponsorizimeve). Kjo llogari paraqitet në klasën 4 në *Detyrimet afat shkurtër* që përfaqësohet nga shuma detyrimeve afatshkurtër specifikisht të analizuar sipas llojeve dhe afateve, kryesisht në llogarinë 466 në *Kreditorë për mjete në ruajtje* dhe në *Llogari të tjera* që përfaqësohet nga shuma e posteve përkatëse të disa llogarive rregulluese që veprojnë në sensin kreditor.

Gjendje Inventari Qarkullues me vlerën 22,925,525 lekë. Totali i llogarisë Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një shtim me 1,811,098 lekë nga viti i shkuar 2017. Nga krahasimi i të njëjtave poste për dy vitet, rezulton se diferenca e gjendjeve të inventarëve në fund të dy viteve, përputhet me efektin debitor të llogarisë 63 në *Ndryshimi i gjendjes së materialeve* në Pasqyrën e performancës.

Në përbërje të kësaj llogarie janë:

Llogaria 31 në *Materiale* me vlerë 13,861,643 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 517,143 lekë.

Llogaria 32 në *Inventar i imët* me vlerë 9,063,882 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 1,293,955 lekë.

Në total ndryshimi i gjendjes së materialeve është pakësuar 1,811,098 lekë, e bararbartë me llogarinë 63 evidentuar në pasqyrën e performancës financiare.

2. Llogari të arkëtueshme me vlerë 345,769,598 lekë e cila përbëhet nga:

Llogaria 423,429 në *Personeli, paradhënie, deficite*, gjaba me vlerë 690,698 lekë mbartur nga viti 2005 dhe përfaqëson detyrim të ish këshilltareve. Duke qenë se kjo llogari nuk ka më jetë ekonomike dhe mundësi për rikuperim, pasi ka kaluar afati prej 10 vjet i parashkrimit (Kodit Civil neni 114 "Afatet e parashkrimit" dhe neni 137 "Preskluziviteti"), nga grupi i auditimit rekomandohet që të reduktohet në po të njëjtën shumë duke prekur dhe llogarinë aktive përkatëse.

Titulli gjetjes:	Analizë mbi llogarinë e debitorëve
Situata	Përsa i përket llogarisë 423,429 në <i>Personeli, paradhënie, deficite</i> , gjaba me vlerë 690,698 lekë rezulton e mbartur me këtë vlerë qysh prej vitit 2005. Kjo llogari përfaqëson detyrim të ish këshilltareve dhe nga auditimi u konstatua se mungon korrespondenca me debitorët, po ashtu prej institucionit specifikohet se mundësitë e arkëtimit të vlerës mungojnë pasi nuk kanë adresë për një pjesë prej tyre ndërsa pjesa tjetër nuk jeton më.
Kriteri:	Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 në <i>Për menaxhimin financiar dhe kontrollin</i>
Ndikimi	Prezantimin jo të saktë e të plotë të shifrave në pasqyrat financiare
Rëndësia	I mesëm
Rekomandime	- Duke qenë se kjo llogari nuk ka më jetë ekonomike dhe mundësi për rikuperim, pasi ka kaluar afati prej 10 vjet i parashkrimit (Kodit Civil neni 114 "Afatet e parashkrimit" dhe neni 137 "Preskluziviteti"), të reduktohet në po të njëjtën shumë duke prekur dhe llogarinë aktive përkatëse.

Llogaria 468 në *Debitorë të ndryshëm* prej 312,922,377 shtuar nga viti shkuar me 2,026,361 lekë, në këtë llogari janë paraqitur vlera e subjekteve tatimpagues të taksave lokale, të menaxhuara nga DTTV që janë në borxh me Bashkinë Durrës, si dhe debitorët e mbartur nga shkrirja e komunave.

Përsa i përket debitorëve të ndryshëm, pasqyruar në llogarinë 468 në *Debitorë të ndryshëm* me vlerë 312,922,377lekë, pas auditimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga ana e institucionit mbi korrespondencën e mbajtur me këta debitorë, si dhe pas diskutimit

me financën e Bashkisë Durrës përse i përket mundësisë së arkëtimit të këtyre shumave, u konstatua se, subjekti nuk i ka të konfirmuara (rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër, për më tepër detyrimet e mbartura janë përpara vitit 2008 dhe kanë mundësi shumë të pakta arkëtimi.

Konstatim: Nga auditimi rezultoi se subjekti nuk i ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

Titulli gjetjes:	Analizë mbi llogarinë e debitorëve
Situata	Përse i përket debitorëve të ndryshëm, pasqyruar në llogarinë 468 në <i>Debitorë të ndryshëm</i> me vlerë 314,948,738 lekë, pas auditimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga ana e institucionit mbi korrespondencën e mbajtur me këta debitorë, si dhe pas diskutimit me financën e Bashkisë Durrës përse i përket mundësisë së arkëtimit të këtyre shumave, u konstatua se, - Subjekti i ka pjesërisht të konfirmuara (rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër. - Detyrimet e mbartura janë përpara vitit 2008 dhe kanë mundësi shumë të pakta arkëtimi.
Kriteri: Ndikimi/Efekti Rëndësia	Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 në <i>Për menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> Prezantimin jo të saktë e të plotë të detyrimeve në pasqyrat financiare. I mesëm
Rekomandime	Në lidhje me detyrimet e mbartura përpara vitit 2008 duke parë historikun e mundësive për arkëtim të tyre që është i ulët, të ndiqen të gjitha hapat ligjore për rikuperimin e debitorëve dhe të vlerësohet mundësia e testimit për zhvlerësimin e tyre duke mos rënduar më pasqyrat financiare.

Llogaria 4342 në Operacione me shtetinë me vlerë 32,156,523 lekë shtuar nga viti shkuar me 3,860,892 lekë, *kjo llogari përfshin detyrimet afatshkurtra për pagesën e punonjësve për muajin dhjetor 2017, pagesën e tatimeve dhe sigurimeve shoqërore e shëndetësore po për këtë muaj..*

3. Të tjera aktive afatshkurtra me vlerë 398,769,738 lekë: Përfaqësuar me llogarinë 486 në shpenzime të periudhave të ardhshme, kjo llogari përfshihet në grupin e llogarive rregulluese. Përfaqësojnë shpenzime për detyrime për investimet 210,868,355 leke, detyrim për vendimet gjyqësore 168,570,023 lekë dhe detyrime për mallra dhe shërbime 19,331,360 lekë.

Aktive Afatgjata. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive në aktive afatgjata jo materiale dhe në aktive afatgjata materiale.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. Llogaria 20 në Aktive afatgjata jo materiale me vlerë totale prej 177,576,105 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 16,213,199 lekë përbëhet nga:

Llogaria 202 në Studime, kërkime ku është përfshirë vlera bruto e studimeve dhe projekteve, përkatësisht prej 177,576,105 lekë. Për këtë vlerë nga ana e Sektorit të Financës janë kryer llogaritjet e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara.

2. Llogaria 21 në Aktive Afatgjata Materiale me vlerë totale prej 1,494,898,598 lekë shtuar nga viti i shkuar me 824,258,916 lekë përbëhet nga:

Llogaria 210 në Toka, troje, terrene në vlerën e 152,420,145 lekë, shtuar nga viti shkuar me 125,684,716 lekë.

Llogaria 212 në ndërtim dhe konstruksione në vlerën e 1,297,237,595 lekë, shkuar me 706,587,787 lekë

Llogaria 214 në instalime teknike, makineri e pajisje në vlerën e 4,506,769 lekë, shtuar nga viti shkuar për 70,192,004 lekë.

Llogaria 215 në mjete transporti në vlerën 29,415,397 lekë, mbartur e pa ndryshuar nga viti shkuar.

Llogaria 218 në inventar ekonomik në vlerën 9,441,725 lekë dhe është pakësuar nga viti shkuar me 58,392,848 lekë, veprim i ardhur si rrjedhojë e dy shtesave,

Investime.

Llogaria 231 në për aktive afatgjata materiale në vlerë 352,924,003 lekë kjo llogari përfshin investimet për të tretë të realizuara nga planet dhe grantet e dhëna nga qeveria.

Konstatim: Nga auditimi u konstatua se, grupi i llogarive 21 Aktive Afatgjata Materiale, me përjashtim të llogarive 214 Instalime teknike, makineri e pajisje dhe llogarisë 218 Inventar ekonomik, janë kontabilizuar për të dy vitet me shuma të njëjta.

Konstatimi i mësipërm bën të pamundur gjykimin mbi mënyrën e llogaritjes së amortizimit. Përsa i takon llogaritjes së amortizimit mbi aktivet afatgjata materiale nga auditimi u konstatua se mungonte rakordimi mes informacionit të paraqitur në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” dhe atij të pasqyruar në bilancin kontabël.

Kjo për arsye sepse në bilanc kontabël vlera e aktiveve materiale është mbartur e pa ndryshuar në vite, çka në gjykimin tonë vlerësohet si mungesë informacioni mbi llogaritjen reale të vlerës së amortizimit. Fenomen ky i përsëritur për të dy vitet objekt auditimi.

Sa më sipër nuk është vepruar në përputhje me VKM nr. 401, datë 23.10.1989 në për llogaritjen e normave të reja të amortizimit të makinerive, të pajisjeve dhe të mjeteve të transportit, për ta llogaritur sipas normave ligjore të miratuara.

Titulli gjetjes:	Analizë e zërave të aktivit
Situata	Nga shqyrtimi i të dhënave të evidencës analitike të grupi i llogarive 21 Aktive Afatgjata Materiale, u konstatua se, me përjashtim të llogarive 214 në instalime teknike, makineri e pajisje dhe llogarisë 218 në inventar ekonomik janë kontabilizuar për të dy vitet me shuma të njëjta. Përsa i takon llogaritjes së amortizimit mbi aktivet afatgjata materiale nga auditimi u konstatua se mungonte rakordimi mes informacionit të paraqitur në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” dhe atij të pasqyruar në bilancin kontabël.
Kriteri:	Kjo për arsye se në bilanc kontabël vlera e aktiveve materiale është mbartur e pa ndryshuar ndër vite, çka në gjykimin tonë vlerësohet si mungesë informacioni mbi llogaritjen reale të vlerës së amortizimit, duke prezumuar në këto kushte që vlerësimet në AQT janë jo realiste, me vlera simbolike dhe të paargumentuara dhe nuk pasqyrojnë vlerën reale të aktiveve.
Ndikimi/Efekti	VKM nr. 401, datë 23.10.1989 në për llogaritjen e normave të reja të amortizimit të makinerive, të pajisjeve dhe të mjeteve të transportit Vlerësime jo realiste të AQT, me vlera simbolike dhe të paargumentuara duke mos pasqyruar vlerën reale të aktiveve.
Rëndësia	I lartë
Rekomandime	Të merren masa të menjëhershme nga ana e Bashkisë Durrës për llogaritjen e amortizimit të aktiveve të trupëzuara në mënyrë që të kemi një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së AQT.

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2018, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2018-2017), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	2018	2017	Diferenca 2018 – 2017
B	DETYRIME	894,582,955	2,950,452,665	(2,055,869,710)
Klasa 4	Pasive afatshkurtër	894,582,955	2,950,452,665	(2,055,869,710)
	1. Llogari të pagueshme	580,969,880	2,026,908,836	(1,445,938,959)
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	3,432,529	1,348,853,518	(1,345,420,990)
42	Personeli e llogari të lidhura me to	20,351,884	19,578,533	773,350
431	Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa	1,675,017	1,612,612	62,405
435	Sigurime shoqërore	6,231,352	6,260,319	(28,967)
436	Sigurime shëndetësore	850,322	813,727	36,595
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	149,659,040	137,155,456	12,503,584
467	Kreditorë të ndryshëm	398,769,738	512,634,674	(113,864,936)
	2. Të tjera pasive afatshkurtra	313,613,073	923,543,826	(609,930,751)
475	Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse	312,922,374	922,853,128	2,026,366
480	Të ardhura për tu klasifikuar apo rregulluar	690,699	690,699	-
C	Fondet (A-B)	2,951,581,556	1,536,232,143	(1,415,349,412)
D	Fondi i konsoliduar	2,951,581,556	1,536,232,143	(1,415,349,412)
101	Fonde bazë	1,695,015,649	821,718,529	873,297,120
85	Rezultati i ushtrimit	903,641,904	714,513,614	189,128,290
X	TOTALI IPASIVIT	3,846,164,511	4,486,684,808	(640,520,297)

Burimi: Bashkia Durrës

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë më pak se një vit më parë për 2,055,869,710 lekë, ndërsa me klasa dhe llogari rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë 101 Fonde bazë, është shtuar këtë vit me vlerën 873,297,120 lekë. Këto fonde i përgjigjen pjesës së aktivitetit të bilancit.

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtra, ndryshuar nga lekë një vit më parë në 894,582,955 lekë, pra janë pakësuar këtë vit me shumën prej 2,055,869,710 lekë, si më poshtë:

Llogaria 401-408 Furnitorë e llogari të lidhura me to, është pakësuar me 1,345,420,989.63 lekë si rrjedhojë e pagesës së furnitorëve të vitit të kaluar.

Shqyrtimi i llogarive të debitorëve Furnitorë e llogari të lidhura me to (llog. 401-408) në vlerën 894,582,955 lekë ka të bëjë në thelb me kontrollin e origjinës dhe të natyrës së tyre: për këtë qëllim, përzgjedhëm për të kontrolluar rregullaritetin e operacioneve të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet 4 raste me qëllim që të sigurohemi se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve të furnitorit me klientin, dhe të sigurohemi nëse shumat përkatëse janë transferuar në llogaritë e debitorëve sipas natyrës së operacioneve.

Urdhër shpenzimi nr. 405, datë 04.05.2018 për vlerën 556,750 lekë i aprovuar dhe kaluar nga dega e thesarit Durrës është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2018 si faturë e likuiduar brenda vitit ushtrimor e cila është rakorduar dhe pasqyruar në aktin e rakordimit të mbajtur midis Bashkisë Durrës dhe Degës së thesarit Durrës për të njëjtat vlera.

Urdhër shpenzimi nr. 71, datë 06.02.2018 për vlerën 8,400 lekë i aprovuar dhe kaluar nga dega e thesarit Durrës është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2018 si faturë e likuiduar brenda vitit ushtrimor e cila është rakorduar dhe pasqyruar në aktin e rakordimit të mbajtur midis Bashkisë Durrës dhe Degës së thesarit Durrës për të njëjtat vlera.

Urdhër shpenzimi nr. 103, datë 13.02.2018 për vlerën 27,600 lekë i aprovuar dhe kaluar nga dega e thesarit Durrës është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2018 si faturë e likuiduar brenda vitit ushtrimor e cila është rakorduar dhe pasqyruar në aktin e rakordimit të mbajtur midis Bashkisë Durrës dhe Degës së thesarit Durrës për të njëjtat vlera.

Urdhër shpenzimi nr. 405, datë 04.05.2018 për vlerën 556,750 lekë i aprovuar dhe kaluar nga dega e thesarit Durrës është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2018 si faturë e likuiduar brenda vitit ushtrimor e cila është rakorduar dhe pasqyruar në aktin e rakordimit të mbajtur midis Bashkisë Durrës dhe Degës së thesarit Durrës për të njëjtat vlera.

Llogaria 42 ñPersoneli e llogari të lidhura me toò, është shtuar këtë vit me 773,350 lekë si rrjedhojë e shtimit të pagave (ore jashtë orarit pol. bashkiake).

Llogaria 431 ñDetyrime ndaj Shtetit për tatim-taksaò përfaqëson detyrimet e Institucionit ndaj degës së Tatimeve për tatimin mbi pagat e punonjësve për pagat e muajt dhjetor 2018 është shtuar këtë vit me vlerën 62,405 lekë.

Llogaria 435 ñSigurime shoqëroreò, është shtuar këtë vit si rrjedhojë e shtimit të numrit të punonjësve dhe ndryshimit të pagës bazë, rritje e pagës minimale dhe maksimale (sipas VKM nr. 165 datë 02.03.2016 ñPër grupimin e Njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativ të njësive të vetëqeverisjes vendoreò, lidhja nr.2 miratuar me Vendim nr. 568 datë 20.12.2018 të Këshillit Bashkiak) me vlerën 28,967 lekë duke arritur vlerën prej 6,231,352 lekë. Në pasqyrën e pozicionit financiar rezulton me vlerën 0 lekë pasi nga ana e financës operohet duke e përfshirë në llogarinë e pagave dhe vlerën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Llogaria 436 ñSigurime shëndetësoreò, në pasqyrën e pozicionit financiar rezulton me vlerën 0 lekë, megjithëse është shtuar këtë vit me 36,595 lekë. Nga ana e financës operohet duke e përfshirë në llogarinë e pagave dhe vlerën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Titulli Gjetjes	Analizë mbi regjistrimin e llogarive
Situata	Nga auditimi u konstatua një fenomen i përsëritur për të dy vitet objekt auditimi, ku llogaria 435 ñSigurime shoqëroreò dhe llogaria 436 ñSigurime shëndetësoreò në pasqyrën e pozicionit financiar nuk paraqiten me vlerë pasi operohej duke i llogaritur së bashku me pagën sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe pasqyruar si një vlerë e përbashkët..
Kriteri:	UMF nr.8 datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò
Ndikimi/Efekti	Cenim i transparencës dhe besueshmërisë së vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare.
Rëndësia	I lartë
Rekomandime	Sektori i Financës të marrë masat për regjistrimin e drejtë dhe të saktë të llogarive dhe nën llogarive financiare, duke respektuar klasifikimin ekonomik kontabël.

Llogaria 466 ñKreditorë për mjete në ruajtjeò, 149,659,040 është shtuar nga viti i shkuar, me vlerën 12,503,584 lekë dhe përfaqëson 5% e garancisë së defekteve për punimet në investime.

Llogaria 467 ñKreditorë të ndryshëmò, është pakësuar për 113,864,936 lekë dhe përfaqëson shpenzime për investimet 210,868,355 lekë, detyrim për vendimet gjyqësore 168,570,023 lekë dhe detyrime për mallra dhe shërbime 19,331,360 lekë. Vendimet Gjyqësore rakordohen mes të dhënave mbi lëvizjet në financa si dhe midis sektorit të buxhetit i cili parashikon pagesat për t'u shlyer përgjatë vitit. Nga Bashkia Durrës nuk është bërë rakordimi më të dhënat e thesarit vetëm për këtë shumë të pashlyer, duke shkaktuar pasiguri në vlerën e kësaj llogarie. Sidoqoftë pasiguria kufizohet nuk lidhet me mundësinë për të shlyer dy apo më shumë herë të njëjtën faturë, pasi këto të dhëna menaxhohen nga sistemi i thesarit. Për këtë arsye grupi i auditimit rekomandon që të bëhet ky rakordim me Degën e Thesarit për madhësinë e deklaruar në pasqyrat financiare të Bashkisë të shumës 168,570,023 lekë.

Të tjera/145 me vlerë 352,924,003 lekë përfaqëson investimet për të tretë të realizuara nga planet dhe grantet e dhëna nga qeveria.

Konstatim: Llogaria 85 në Rezultatit i ushtrimit në vlerën 576,887,536 lekë dhe përfaqëson diferencën midis totalit të ardhurave me totalin e shpenzimeve. Si tepricë kreditore përfaqëson rezultatin nga funksionimi që rrjedh nga të ardhurat që institucionit i mbeten (sipas dispozitave ligjore) për t'u trashëguar në periudhat e mëpasshme. Në vitin e mëpasshëm vetëm ky efekt do të transferohet në shtesë të fondeve bazë të institucionit.

Për këtë llogari duhet të jepet sqarime në shënimet shpjeguese por nga auditimi u konstatua mungesë e tyre.

Llogaria 85 "Rezultati i ushtrimit nga funksioni" kur del me saldo kreditore, përfaqësohet si rubrikë me vete dhe përbën rezultatin nga viti ushtrimor si tepricë kreditore e kësaj llogarie.

Titulli gjetjes:		Mbi detyrimet e prapambetura
Situata		Nga auditimi mbi detyrimet e prapambetura në lidhje me vendimet gjyqësore, u konstatuan 11 raste të punonjësve të larguar nga detyra, të cilët me Vendim Gjykatë kanë fituar të drejtën. Nga ana e Bashkisë Durrës për rastet e sipërcituara shtohen kostot me mbartjen e fenomenit.
Kriteri:		Ligji nr.7961 datë 12.07.1995, i ndryshuar me ligjin nr. 8080, datë 13.03.1996; Ligji nr. 9125 datë 29.07.2003 në Kodi punës i Republikës së Shqipërisë; Ligji nr.152/2013 i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014 datë 18.12.2014 në Përpunimin Civil;
Ndikimi/Efekti Rëndësia		Rëndim i buxhetit të shtetit me shpenzime të tepërta. I lartë
Rekomandime		Sa më sipër gjykojmë të merren masa nga ana e Bashkisë për sistemimin e punonjësve, apo kalimin e tyre në listë pritje në momentin që krijohen hapësira vakante pranë institucionit.
		Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masa për të shmangur krijimin e kushteve të favorshme për akumulimin e kamatë vonësive për efekt të vendimeve gjyqësore.

Formatet e miratuara që shoqërojnë llogaritë vjetore të vitit 2018, janë plotësuar si më poshtë:

Formati 2 në Pasqyra e performancës financiare, është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa, 601/sigurimet shëndetësore dhe shoqërore, 602/shpenzime operative, 606/transferta për buxhete familjare e individ.

Si dhe zërat përkatës së klasës 7 pra të ardhurat e ushtrimit. Në këtë pasqyrë të ardhurat paraqiten në shumën 3,518,966,406 lekë, ky total është i rakorduar me në Shpenzime të shfrytëzimit dhe në Llogaritë debitoare. Të ardhurat e Bashkisë Durrës janë të karakterit në Të ardhura tatimore me vlerën 903,250,127 lekë dhe në Të ardhura jo tatimore me vlerën 295,118,677 lekë dhe në Grante korrente me vlerë 1,606,083,988 lekë dhe në Të ardhura të tjera me vlerën 714,513,614 lekë.

Shpenzimet: Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 janari deri me 31 dhjetor 2018. Situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë për muaj dhjetor, deri më 31 dhjetor 2018 në bilancin kontabël dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim nga 31.12.2017.

Në lekë

B	Shpenzimet	Viti 2018	Viti 2017	Diferenca 2018-2017
		2,615,324,502	2,445,641,090	169,683,412
600	LPAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	297,143,949	296,658,754	485,195
6001	Paga, personel i përhershëm	297,143,949	285,745,283	11,398,666
601	II.KONTRIBUTË TË SIGURIMEVE			
6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	49,269,146	47,256,559	2,012,587
6011	Kontributi I Sigurimeve Shëndetësore	49,269,146	47,256,559	2,012,587
602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME			
602	Mallra dhe shërbime të tjera	189,355,030	157,216,296	32,138,734
602	Materiale zyre e të përgjithshme			

6021	Materiale dhe shërbime special	15,059,614	8,998,733	6,060,881
6022	Shërbime nga te trete	74,002,450	82,584,981	(8,582,531)
6023	Shpenzime transporti	1,704,567	591,046	1,113,521
6024	Shpenzime udhëtimi	2,015,626	1,357,926	657,700
6026	Shpenzime për qiramarrje	664,757	630,000	34,757
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	54,560,000	33,114,899	21,445,101
6029	Shpenzime te tjera operative	41,348,016	29,938,711	11,409,305
604	Transferime korente të brendshme	25,632,000	7,326,250	18,305,750
606	Transferime për buxhetet familjare e individ	1,003,313,487	957,647,227	45,666,260
6061	Transferta Paguara nga Inst tjera e Org te Pushtetit Vendor	1,003,313,487	957,647,227	45,666,260
63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-1,811,098	-877,451	933,647
	IX. Shpenzime të tjera	1,052,421,989	980,413,455	72,008,534
85	DEFICITI I PERIUDHES	903,641,905	714,513,614	189,128,290

Burimi: Bashkia Durrës

Analizuar si më poshtë vijon:

Kjo rubrikë paraqitet në shumën lekë dhe përbëhet nga këto poste:

Llog.600 ñpaga e shpenzime personeliò për 297,143,949 lekë, në këtë post janë paraqitur pagat e personelit, e marra nga dokumentet justifikuese sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesat e ekzekutuara. Llogaria 601 ñkontribute të sigurimeve shoqëroreò për 49,269,146 lekë.

Shpenzimet e personelit për vitin 2018 rezultojnë vlerën 346,413,095 lekë dhe përfaqësojnë 13 % të totalit të shpenzimeve vendore të realizuara. Ato rezultojnë 94% të realizuara. Ky realizim në këtë shifër ka ardhur si rrjedhojë e mospërdorimit të fondit të veçantë për arsye mosdhënie shpërblym për festat e fund vitit. Fondi i veçantë gjatë vitit 2018 është përdorur në masën 1,446,070 lekë për shpërblym punonjësish për rast fatkeqësish dhe sëmundje, si dhe 15 raste dalje në pension. Në përdorimin e fondit të veçantë janë respektuar kriteret e VKM nr. 929, datë 27/11/2010.

Shpenzimet e personelit krahasuar me vitin 2017 rezultojnë 2,497,782 lekë më shumë, si rezultat i shtimit të numrit të punonjësve. Numri i punonjësve sipas Vendimit nr. 23 datë 09.03.2018 të Kryetarit të Bashkisë ka qenë 223. Me Vendim nr. 66 datë 07.05.2019 numri i punonjësve ka shkuar 346. Diferenca prej 23 punonjësish është krijuar me:

Me Vendim nr.488 datë 23.04.2018 të Këshillit Bashkiak janë shtuar 12 punonjës të Policisë Bashkiake.

Me Vendim nr.570 datë 20.12.2018 të Këshillit Bashkiak janë shtuar 11 punonjës, 10 punonjës të Policisë Bashkiake dhe 1 tek Sektori i Pyjeve nga transferta specifike, ardhur nga Institucioni Qendror.

Shpenzime faktike për paga e sigurime shoqërore në vitin 2018

Pozicioni	Nr. Punonjësve	Paga	Sigurime shoqërore	Paga + sigurime
Drejtuës	56	57,881,626	12,044,758	69,926,384
Specialist arsim të lartë	242	203,160,311	31,126,287	234,286,598
Teknik	4	9,836,000	1,176,352	2,232,352
Nëpunës të thjeshtë	13	4,836,000	1,621,240	6,457,240
Punëtor	41	19,296,540	3,300,509	22,597,049
Punëtor përkohshëm		5,759,600		10,913,471
TOTAL	356	297,143,949	49,269,146	346,413,094

Burimi: Bashkia Durrës

llogaria 602 ñblerje mallra dhe shërbimeò për 189,355,030 lekë e përbërë nga:

6021	Materiale dhe shërbime speciale	15,059,614 lekë	shpenzimet specifike të Institucionit
6022	Shërbime	74,002,450 lekë	shërbime nga të tretët
6023	Shpenzime transporti	1,704,567	siguracioneve dhe kolaudimet e makinave
6024	Shpenzime udhëtimi	2,015,626 lekë	pagesa e dietave të punonjësve
6026	Shpenzime për qiramarrje	664,757 lekë	qira marrje ambienti për zyra
6027	kompensime legale	54,560,000 lekë	vendimeve gjyqësore
6029	Shpenzime të tjera operative	41,348,016 lekë	shpenzime për pritje dhe përcjellje

Llogaria 606 ñTransferta tek buxhetet familjareò për shumën lekë përfaqëson mbështetje për raste sëmundjesh, dalje në pension një rast, pagesë kalimtare, pjesëmarrje ne komisione, ndihmat ekonomike e invalid. Auditim i fondit të veçantë detajuar si më poshtë vijon:

Në lekë

Nr.	Fondi i Veçante	Nr. USH	Nr. Shkresës	Data	Shuma në lekë
-	Dalje ne pension				
1	Shpërblim pensioni Z. I G	160	nr. 61, 09.02.2018	28.02.2018	44,000
2	Shpërblim pensioni Z. I Sh	203	nr. 76, 01.03.2018	07.03.2018	90,800
3	Shpërblim pensioni Z. K R		nr. 75, 01.03.2018		76,000
4	Shpërblim pensioni Z. F I		nr. 77, 01.03.2018		82,000
5	Shpërblim pensioni Z. A. K	240	nr. 88, 01.03.2018	20.03.2018	79,340
6	Shpërblim pensioni Z. L R	241	nr. 83, 22.02.2018	22.02.2018	36,800
7	Shpërblim pensioni Znj. B H	264	nr. 413, 15.12.2017	29.03.2018	45,000
8	Shpërblim pensioni Z. H Sh	428	nr. 88, 07.03.2018	10.05.2018	69,510
9	Shpërblim pensioni Z. E M	804	nr. 316, 24.07.2018	06.09.2018	80,840
10	Shpërblim pensioni Z. K L	838	nr. 319, 24.07.2018	24.09.2018	36,800
11	Shpërblim pensioni Z. K L	839	nr. 318, 24.07.2018	24.09.2018	69,510
12	Shpërblim pensioni Z. S S	841	nr. 384, 07.09.2018	24.09.2018	69,510
13	Shpërblim pensioni Znj. R D	930	nr. 930, 08.10.2018	08.10.2018	45,000
	Shuma për daljet ne pension				825,110
-	Fatkeqësi familjare				
1	Shpërblim fatkeqësie Znj. E L	264	nr. 403, 13.12.2017	29.03.2018	30,000
2	Shpërblim fatkeqësie Znj. A K	346	nr.126, 10.04.2018	24.04.2018	30,000
3	Shpërblim fatkeqësie Z. A Zh	446	nr. 167, 11.05.2018	17.05.2018	30,000
4	Shpërblim fatkeqësie Z. T H	840	nr. 369, 28.08.2018	24.09.2018	30,000
5	Shpërblim Fatkeqësi Z. A K	1063	nr. 505, 08.11.2018	04.12.2018	70,000
	Shuma për Shpërblime fatkeqësie				190,000
-	Sëmundje te ndryshme				
1	Shpërblim për sëmundje	346	nr. 92, 02.03.2018	24.04.2018	50,000
	Shuma për sëmundje				50,000
	SHUMA TOTALE				1,065,110

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar grupi auditimit

Në përdorimin e fondit të veçante janë respektuar kriteret e VKM nr. 929, datë 27/11/2010. Llogaria 63 ñNdryshimi i gjendjeve të inventaritò ku paraqiten ndryshimet e gjendjeve për materialet e mallrat në magazinë, paraqitet me vlerën 1,811,098 lekë, që përputhet me ndryshimin e gjendjes se inventarit sipas aktivitetit të bilancit.

Llogaria 85 ñRezultate nga funksionimiò në vlerën 903,641,904 lekë. Kjo tepriçë debitore përfaqëson rezultatin negativ nga aktiviteti i funksionimit, diferencën midis totalit të operacioneve të njësisë me totalin shpenzimeve, në përputhje me UMF 14 datë 28.12.2016 kjo shifër është e barabartë me llogarinë 85 ñSaldo kreditoreò e pasivit të pasqyrave financiare.

Nga auditimi mbi rakordimin total të vlerave mes situacionit të shpenzimeve dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare rezulton diferencë prej lekë e ardhur pasi, në situacionin e shpenzimeve të thesarit pasqyrohet edhe llogaria 231 (me vlerë lekë) e cila në PASH nuk pasqyrohet por është e paraqitur në formatin Cash floR, po ashtu diferencë konstatohet edhe përsa i takon llogarisë 600 ñPaga dhe shërbime të tjera personeliò (me vlerë lekë) e ardhur si rezultat i periudhave të fund vitit.

Konstatim: Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare nuk tregohet se çfarë përfshihet në vlerën e rakorduar me thesarin dhe çfarë vlerash përfshihen në pasqyrat financiare dhe arsyet e diferencës së këtyre shumave, duke zbatuar kështu pjesërisht UMF nr. 24128, datë 27.12.2011 ñProcesimi i transaksioneve në fund të vititò dhe UMF nr. 2, datë 06.02.20112 ñProcedurat standarde të zbatimit të buxhetitò ñMarrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publikeò ñRakordimi mujor i shpenzimeveò, pikat 172 e 173 dhe UMF nr. 28,

datë 18.12.2014 nëPër procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014ò pika 34.

b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Mbi shpenzimet: U konstatua se, vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 2, në total nuk përputhen me vlerat e paraqitura në akt-rakordimin me degën e thesarit Tiranë, nëShpenzimet korrenteò sipas pasqyrave paraqiten në vlerën 1,688,732,686 lekë kurse sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlara e tyre është 2,964,801,652.8 lekë.

Konstatim: Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare nuk tregohet se çfarë përfshihet në vlerën e rakorduar me thesarin dhe çfarë vlerash përfshihen në pasqyrat financiare dhe përse nuk rakordojnë këto shuma, në kundërshtim me UMF nr. 24128, datë 27.12.2011 nëProcesimi i transaksioneve në fund të vititò dhe UMF nr. 2, datë 06.02.20112 nëProcedurat standarte të zbatimit të buxhetitò, nëMarrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publikeò, nëRakordimi mujor i shpenzimeveò, pikat 172 e 173 dhe UMF nr. 28, datë 18.12.2014 nëPër procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014ò pika 34. U konstatua se, vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 2, analizuar zë për zë përmbajnë anomali krahasuar me vlerat e paraqitura në akt rakordimin me degën e thesarit Durrës, nëShpenzimet korrenteò.

Sipas pasqyrave paraqiten në vlerën 3,217,429,716 lekë, kurse sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlara e tyre është 2,964,801,652.8 lekë. Analizojmë më poshtë këto të dhëna. Pasqyra krahasuese si më poshtë:

Në lekë

Nr. llog.	SHPENZIMET E USHTRIMIT	Pasqyrat financiare	Rakordimi me thesarin	Diferenca
60	I. Shpenzime Korrente			
600	Paga, shpërblime e të tjera personeli	297,143,949	296,300,366	(3,517,199)
601	Kontrib.te sig.shoq.e shëndet.	49,269,146	49,269,146	-
602	Mallra dhe shërbime te tjera	189,355,030	186,337,720	(2,570,020)
604	Transferime korrentë të brendshme	25,632,000	25,632,000	-
606	Transferta për buxh. familjare e individë	1,003,313,487	1,003,313,487	-
466				
	Totali	1,564,713,612	2,518,743,447	1,278,286,653.8

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi mbi rakordimin total të vlerave mes situacionit të shpenzimeve dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare rezulton diferencë prej 1,278,286,653.8 lekë e ardhur pasi, në situacionin e shpenzimeve të thesarit pasqyrohet edhe llogaria 231 (me vlerë 1,364,047 lekë) e cila në PASH nuk pasqyrohet por është e paraqitur në formatin Cash floR, po ashtu diferencë konstatohet edhe përsa i takon llogarisë 600 nëPaga dhe shërbime të tjera personeliò (me vlerë 3,517,199 lekë) e ardhur si rezultat i periudhave të fund vitit. U konstatuan diferenca edhe përsa i përket llogarisë 602 nëMallra dhe shërbime të tjeraò në pasqyra financiare paraqitet me vlerë 192,762,755 lekë ndërkohë në situacionin e rakordimeve figuron me vlerë 195,333,775 lekë, më pak me 2,570,020 lekë.

Titulli gjetjes	Analizë e shpenzimeve të ushtrimit
Situata	Nga auditimi mbi Aktin e rakordimit për shpenzimet u konstatua se, vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare 2019 për shpenzimet e ushtrimit, (formati nr. 2), nuk përputhen me vlerat e paraqitura më aktet e rakordimit të mbajtura me degën e thesarit Durrës, pasi “<i>Shpenzimet korrente</i>” sipas bilancit paraqiten gjithsej për vlerën 1,686,514,999 lekë, kurse sipas akt-rakordimit me degën e thesarit vlara e tyre është 2,964,801,653 lekë, shumë e cila nuk rakordon me shpenzimet korrente të pasqyrës nr. 2. Nga shqyrtimi i nën llogarive të paraqitura në aktin e rakordimit rezulton se p.sh në pasqyrat e bilancit 2019 gjendja e llogarisë nr. 602 “<i>Mallra dhe shërbime te tjera</i>” është 192,762,755 lekë, kurse vlara e shënuar në aktin e rakordimit është

	195,333,775 lekë. Në pasqyrat financiare mungon shpjegimi dhe nuk tregohet se çfarë përfshihet në vlerat e rakorduara me thesarin dhe çfarë vlerash financiare përfshihen në deklaratat financiare dhe shpjegimi përse nuk rakordojnë këto shuma.
Kriteri:	UMF nr. 24128, datë 27.12.2011 në Procesimi i transaksioneve në fund të vitit; UMF nr. 2, datë 06.02.2012 në Procedura standarde e zbatimit të buxhetit, Kreu III, në Procedurat për kryerjen e shpenzimeve publike, nënkapitulli në Marrja e angazhimeve dhe kryerja e shpenzimeve publike; UMF nr. 28, datë 18.12.2014 në Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014.
Ndikimi	Pasqyrim jo i plotë dhe jo lehtësisht i kuptueshëm i situatës së njësisë ekonomike. Si dhe cenim i parimit të transparencës.
Rëndësia	I lartë Nga ana Bashkisë Durrës të merren masat e mëposhtme: Sektori e Financës të marrë masat për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit.
Rekomandime	Të hartohet dhe nënshkruhen rregullisht situacionet mujore, periodike dhe vjetore për shpenzimet e ushtrimit nga veprimtaria e Bashkisë Durrës dhe për çdo mospërputhje të dhënave të pasqyrave financiare që shoqërojnë bilancin kontabël, të jepen shpjegimet sqaruese për çdo rast. Nga ana e Drejtorit Ekonomik dhe Nëpunësit Zbatues të përgatiten raporte periodike tremujore për menaxhimin e lartë, lidhur me nivelin e shpenzimeve të realizuara kundrejt fondeve të akorduara, realizimin e regjistrit të prokurimeve të parashikuara sipas katër mujorëve, etj.

Mbi të ardhurat: Janë mbajtur aktet e rakordimit për të ardhurat e vitit 2019, nënshkruar nga Drejtori i Drejtorisë së buxhetit z. E L, shefe sektorit znj. A K dhe specialistja e Degës së Thesarit znj. B D. Sipas rakordimeve të kryera, të ardhurat vjetore të arkëtuara gjatë vitit janë 1,336,211,908.65 lekë, nga e cila janë derdhur në buxhet 1,356,537,667.22 lekë dhe mbeten për t'u trashëguar në vitin 2019 prej lekë.

Kod Institucionit	Klasifikimi Buxhetor	Përshkrimi	Të ardhura progresive	Pjesa e Institucionit	Rritje e autorizuar	Derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar
2107001	7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	30,306,142	30,306,142			
2107001	7020	Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme	287,720,244	287,720,244			
2107001	7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	137,199,957	137,199,957			
2107001	7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	448,023,784	448,023,784			
2107001	7109	Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	38,450,590	38,450,590			
2107001	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	171,505,257	171,505,257		0	
2107001	7111	Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	56,086,818	56,086,818			
2107001	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	5,312,135	5,312,135			
2107001	7114	Te ardhura nga biletat	128,800	128,800			
2107001	7115	Gjoha, kamatë vonesa, sekuestreime e zhdëmtime	23,635,077	23,635,077			

2107001	7206	Financim I pritshëm nga buxheti	10,350,831	10,350,831			
2107001	7201	Nga Buxheti për NJQP(Vendore)	127,492,273	127,492,273			
2107001		Tërheqjet			889,092,413		
		Totali	1,336,211,908	1,356,537,667	889,092,413	0	447,119,495

Burimi: Bashkia Durrës

Konstatohet se, nga krahasimi i të dhënave të pasqyruara në Formatin nr. 2 Performanca Financiare në të ardhurat e ushtrimit 2019, me të dhënat e aktit të rakordimit vjetor për të ardhurat, rezultojnë mospërputhje të të ardhurave sipas klasifikimit ekonomik.

Në pasqyrën e performancës financiare, të ardhurat rezultojnë në vlerën 3,794,317,252 lekë dhe në akt rakordimin me Thesarin mbi të ardhurat që do të trashëgohen, shuma rezulton 134,763,810.22 lekë

Konstatim: Ajo që konstatohet është se pavarësisht prezencës së akt rakordimit të llogarisë 520 e cila përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime dhe në mbështetje të UMF nr.14 në procedurat e mbylljes së llogarive, teprica e kësaj llogarie vërtetohet me akt rakordimin me Thesarin, ka cedim në totalin e vlerës së paraqitur. Konkretisht në akt rakordim ku paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara figuron në shumën 134,763,810.22 lekë ndërsa në bilanc kontabël me vlerën 733,286,620 lekë (e ardhur si efekt i sponsorizimeve).

Konstatim: Po ashtu sikundër jemi shprehur edhe më lartë, në analizën e llogarisë 520 në disponibilitete në thesarë, e cila rezultonte se më 31.12.2019 ka të regjistruar në debi vlerën 2,767,690 lekë, konstatohet mungesa e paraqitjes së rakordimit të kësaj llogarie. Në mbështetje të UMF nr.8 në procedurat e mbylljes së llogarive teprica e kësaj llogarie duhet të vërtetohet me akt rakordimin me Thesarin, ku të paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara në shumën 2,767,690 lekë (e ardhur si efekt i sponsorizimeve), pika 3.2 Procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme, nënpika nr.50.

c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Përsa i përket rakordimit të pasqyrave financiare për vitin 2018:

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 1** në pasqyra e pozicionit

-Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël, në shumën 3,846,164,511 lekë në vitin 2018;

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

- Auditimi i barazisë në vlera të **Formatit nr. 2** në pasqyra e performancës

Të ardhurat e paraqitura në formatin nr.2 janë të barabarta me shpenzimet e paraqitura në po këtë format plus Teprica/Deficiti i periudhës nga pikëpamja e shumave, përkatësisht 3,518,966,406 lekë (2,615,324,502 + 903,641,905). Pra totali në pasqyrën e shpenzimeve është i barabartë me totalin në pasqyrën e të ardhurave të funksionimit (formatet 2), në shumën 3,518,966,406 lekë;

- Llogaria 63 në ndryshim i gjendjeve të inventarit, evidentuar në Formatin nr.2, për (1,811,098) lekë, rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe është sa diferenca e klasës 3 në gjendja e inventarit në aktivin e bilancit, (21,114,427-22,925,525) dhe janë të barabarta që të dyja me vlerën prej 1,811,098 lekë.

- Kontrollat për llogaritë: Llogaria 841 në transferimi i ndryshimit të gjendjes në **Formatin nr. 3/1** në shpenzime të ushtrimit, duhet të jetë e barabartë sa llogaria 63 në **ndryshim i gjendjeve të inventarit** në të njëjtën pasqyrë, me shenjë të kundërt dhe llogaria nr. 8423 në *Transferim për ndryshim gjendje* nuk arrijmë dot ti kryejmë më si pasojë e ndryshimit të formatit të pasqyrave.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 3** në Pasqyra e cash flojë, kjo pasqyrë jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 4** në Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto kjo pasqyrë na jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur. Totali i fondeve të veta të kësaj pasqyre duhet të jetë i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në rubrikën C të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar, konkretisht për 2,951,581,556 lekë.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 5** në Shënimet shpjeguese, japin informacion të përgjithshëm në lidhje me njësinë (emërtimin e njësisë, emërtimin e njësisë eprore, NIPT-in e njësisë, kodin e njësisë, adresën apo dhe një përshkrim të shkurtër të veprimtarisë së tij);

- informacion shpjegues të përgjithshëm në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare vjetore (datën e paraqitjes në degën e thesarit, plotësia e këtyre pasqyrave të paraqitura, përfshirja e të gjitha njësive të vartësisë, etj.);

- informacion në lidhje me rakordimet financiare ndërmjet zërave të ndryshëm të pasqyrave financiare vjetore të njësisë;

- informacion në lidhje me elementë specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe

- informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi u konstatua se, plotësimi i këtij formati nga ana e institucionit ishte i plotë.

Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 6** në Investimet dhe Burimet e financimit. balanca mes burimeve për investime dhe shpenzimeve për investime duhet të jetë si rregull më e madhe ose e barabartë me zero, dhe për Bashkinë Durrës rezulton 0.

Nga auditimi konstatohet se, në Teprica ne mbyllje rakordon me shumën që figuron në postin përkatës të llogarive financiare për ushtrimin e mbyllur në aktiv të bilancit.

Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 7/a** në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (kosto historike), jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, ndryshimet (shtesat e pakësimet) gjatë periudhës ushtrimore të mbyllur në aktivet afatgjata (material e jo materiale) me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës.

Vlera neto për gjendjen në fillim të periudhës ushtrimore, për shtesat gjatë periudhës ushtrimore, për pakësimet gjatë periudhës ushtrimore dhe për gjendjen në fund të periudhës ushtrimore, shtet e barabartë me vlerën historike të aktiveve duke i zbritur amortizimin.

Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 8** në Numri i punonjësve dhe fondi i pagave, siguron një informacion të saktë mbi numrin e punonjësve, ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, fondin e pagave, shpërblimet suplementare dhe shpërblime të tjera, kontributet për sigurimet shoqërore dhe tatimet e të ardhurave personale. Është plotësuar nga burimet njerëzore pjesa për gjendjen në fillim, lëvizjet dhe gjendjen në fund të punonjësve, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasqyra e shpenzimeve.

Kjo pasqyrë është e rakorduar me të dhënat e paraqitura në llogarinë 600 të formatit nr.2 shpenzime të shfrytëzimit.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket këtyre llogarive.

Mbyllja e bilancit për vitin 2018 në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 neni 6, me VKM nr. 248, datë 10.4.1998 nëPër miratimin e planit kontabël si dhe UMF nr.8 datë 09.03.2018 nëProcedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NjQP". Veprimet për vitin 2018 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

Pasqyrat financiare viti 2019.

Për vitet objekt auditimi ky institucion, organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit e ka të organizuar brenda Sektorit të Financës. Nga auditimi rezultoi se për vitet 2018 dhe 2019 mbajtja e kontabilitetit dhe mbyllja e llogarive vjetore në Bashkinë Durrës është bërë në përputhje me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, me planin kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, nëPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njërive që varen prej tyre, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, nëPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar sipas dispozitave ligjore në fuqi. Gjithashtu janë zbatuar përgjithësisht drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të ligjit nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare. Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse dhe informacionin.

Auditimi i aktiveve të qëndrueshme:

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

- Aktivet ekzistojnë fizikisht;
- ato i përkasin subjektit;
- janë të vlerësuara në mënyrë korrekte;
- janë regjistruar në mënyrë korrekte;
- është bërë mire ndarja midis shpenzimeve korrente dhe aktiveve të qëndrueshme;
- informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

b. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

Për auditimin e aktiveve të qëndrueshme, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve të qëndrueshme në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion anormal mbi aktivet e qëndrueshme;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë sipas parimeve të përgjithshme të pranura dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet, evidentimi kontabël.

c. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve të qëndrueshme:

1. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se:
 - Aktivet e blera kontabilizohen sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
 - Aktivet e prodhuara nga subjekti (nëse ka) kontabilizohen sipas kostos së tyre të prodhimit;
 - Aktivet e marra falas kontabilizohen duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
 - Aktivet e sjella në subjekt nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes; (UMF nr. 30, datë 27.12.2011 mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik);
2. Për inventarin, duhet të sigurohemi që subjekti:
 - Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranueshme;
 - Përdor referencat ose tekstin më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifikë, etj.);
 - Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare viti 2019.

Rregullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.

Plotësimi i pasqyrave financiare, sipas UMF: janë përfunduar dhe dërguar pasqyrat financiare vjetore në Ministrinë e Financave me shkresën nr.581 prot, datë 13.05.2020 konfirmuar nga dega e thesarit. Bilanci kontabël i vitit 2019 është përgatitur dhe dorëzuar jashtë afatit të përcaktuar në UMF.

Llogaria vjetore e këtij viti përmban: Aktivin dhe Pasivin, sipas formatit nr.1; Pasqyrën e performancës financiare sipas formatit nr.2; Pasqyrën e flukseve monetare sipas formatit nr.3; Pasqyrën e ndryshimeve në Aktivin Neto/Fondet Neto sipas formatit nr.4; Pyetësin dhe shënimet shpjeguese sipas formatit nr.5 dhe si pasqyra me anekset statistikore të cilat përfshijnë: Pasqyrën e Investimeve dhe Burimet e financimit sipas formatit nr.6, Pasqyrën mbi gjendjen dhe ndryshimet në Aktivin e Afatgjatë (kosto historike) sipas formatit nr.7/a Pasqyrën gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjatë (vlerë neto) sipas formatit 7/b; si dhe Pasqyrën mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave sipas formatit nr. 8. Bashkangjitur gjendet dhe relacioni shpjegues për pozicionet e llogarive kontabël të bilancit.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të vitit 2019 rezultoi:

Analiza e pozicioneve të llogarive në pasqyrat financiare.

Gjendja e llogarive aktive për vitin 2019, gjendja e këtyre llogarive një viti më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2019-2018), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Grupimi i llogarive të aktivitetit	Ushtrimi për vitin		Në %		Diferenca
	2019	2018	2019	2018	
Aktive të Qëndrueshme	1.480.799.09 4	1.820.765.80 5	44%	47%	(339.966.711)
Aktive Qarkulluese	1.907.719.86 3	2.025.398.70 6	56%	43%	(117.678.843)
Llogari të tjera	-	-	-	-	-
Totali i aktivitetit	3.388.518.95 7	3.846.164.51 1	100%	100%	(457.645.554)

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi u konstatua se përsa i përket totalit të aktiveve nga viti 2018 në vitin 2019 Aktivet e Qëndrueshme janë 44 % të totalit të Aktivitetit (ose rreth 1,480,780 lekë) dhe Aktivet Qarkulluese janë 56% të totalit (ose rreth 1,907,720 mijë lekë).

Gjatë vitit 2019 ky raport ka ndryshuar me trend rënës për Aktivet e Qëndrueshme, të cilat janë 44 % të totalit të Aktivitetit (ose rreth 1,480,780 lekë); me një pakësim prej 339,966,711

lekë krahasuar me një vit më parë. Dhe Aktivet Qarkulluese 56% të totalit (ose rreth 1,907,720 mijë lekë), konkretisht me një pakësim prej lekë krahasuar me 2018.

Për të parë në mënyrë më të detajuar se si kanë ndryshuar zërat e aktiveve, analizojmë tabelën më poshtë:

Në lekë

Aktive	Gjendja në çelje të ushtrimit	Shtesa gjatë vitit 2019	Pakësimi gjatë vitit 2019	Gjendja në mbyllje	Ndryshimi
Aktive të trupëzuara					
Toka, troje, terrene	152,420,145			152,420,145	0
Ndërtim edhe konstruksione	1,422,694,813	-	-	1,422,694,813	0
Rrugë, rrjete, vepra ujore		-	-		
Instalime teknike, makineri dhe pajisje	60,261,909	6,253,200	1,826,169	64,688,940	4,427,031
Mjete transporti	94,974,184			94,974,184	0
Inventar Ekonomik	102,206,575	9,697,131	10,480,047	101,423,659	(782,916)
Totali	2,022,396,338	15,950,331	12,306,216	2,026,040,453	3,644,115

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi në lidhje me përbërjen e llogarisë së AQT u konstatua se, llogaria në Toka, troje dhe terrene zë peshën më të madhe prej 87% ndaj totalit të AQT; pas saj vijon llogaria në Ndërtime e Konstruksione me një peshë prej 10%, llogaria në Mjete Transporti e cila zë një peshë prej 2% ndaj totalit të AQT, llogaritë e në Inventarit ekonomik dhe në Instalime teknike, makineri dhe pajisje zë kanë peshën më të vogël prej afërsisht 1% ndaj totalit të AQT.

Gjendja e llogarive aktive në fund të vitit 2018, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2018-2017), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivitetit	2019	2018	Diferenca 2019 – 2018
A	AKTIVE	3,388,518,957	3,846,164,511	(457,645,554)
21,23,24,28	Aktive Afatshkurtra	1,480,799,094	1,820,765,805	(339,966,711)
	1. Mjete monetare dhe ekuivalente e tyre	733,286,620	1,053,300,944	(320,014,324)
520	Disponibilitete në thesar	733,286,620	1,053,300,944	(320,014,324)
	2. Gjendja e Inventarit Qarkullues	11,405,886	22,925,525	(11,519,639)
31	Materiale	2,470,605	13,861,643	(11,391,038)
32	Inventar i imët	8,935,281	9,063,882	(128,601)
	3. Llogari të arkëtueshme	350,707,740	345,769,598	4,938,142
423,429	Personeli paradhënie, deficite, gjoba	690,698	690,698	-
468	Debitorë të ndryshëm	314,948,738	312,922,377	2,026,361
4342	Të tjera operacione me shtetin	35,068,304	32,156,523	2,911,781
	Të tjera aktive afatshkurtra	385,398,848	398,769,738	(13,370,890)
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	385,398,848	398,769,738	(13,370,890)
	II. Aktive Afatgjata	1,907,719,863	2,025,398,706	(117,678,843)
20	Aktive Afatgjata Jo materiale	161,362,906	177,576,105	(16,213,199)
202	Studime dhe kërkime	161,362,906	177,576,105	(16,213,199)
203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme			
21	Aktive Afatgjata Materiale	1,497,317,310	1,494,898,598	2,418,713
210	Toka, troje, terrene	152,420,145	152,420,145	-
212	Ndërtime e Konstruksione	1,297,327,595	1,297,327,595	-
214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	8,712,448.53	4,506,769	4,205,680
218	Inventar Ekonomik	9,441,725	11,228,692	(1,786,967)
	3. Investime	249,039,647	352,924,003	(103,884,356)
231	Për aktive afatgjata materiale	249,039,647	352,924,003	(103,884,356)
	TOTALI I AKTIVIT	3,388,518,957	3,846,164,511	(457,645,554)

Burimi: Bashkia Durrës

Zëri aktive paraqitet për lekë 3,388,518,957. Ky post është i barabartë me shumën e postit në Aktive afatshkurta plus në Aktive afatgjata.

Aktive Afatshkurtra. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatshkurta dhe pasqyrohet në shumën lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive në Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre me në Gjendje inventarit qarkullues dhe në Llogarive të arkëtueshme. Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre me vlerë 733,286,620 lekë, e cila është pakësuar nga viti shkuar me 320,014,324 lekë dhe përbëhet nga:

Llogaria 520 ñDisponibilitete në thesarò me të njëjtën vlerë, 733,286,620 lekë.

Kjo llogari përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime, e barabartë me llogarinë pasive 466 ñKreditorë për mjete në ruajtje. Në mbështetje të UMF nr.14 ñProcedurat e mbylljes së llogarive, Llogaria 520 nuk mbyllet në fund të periudhës për sponsorizimet e trashëgueshme. Teprica në këtë llogari vërtetohet me akt akordimin me thesarin, ku paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara në shumën 134,763,810.22 lekë (e ardhur si efekt i sponsorizimeve). Kjo llogari paraqitet në klasën 4 ñDetyrimet afat shkurtër që përfaqësohet nga shuma detyrimeve afatshkurtër specifiku të analizuar sipas llojeve dhe afateve, kryesisht në llogarinë 466 ñKreditorë për mjete në ruajtje dhe ñLlogari të tjera që përfaqësohet nga shuma e posteve përkatëse të disa llogarive rregulluese që veprojnë në sensin kreditor.

Gjendje Inventari Qarkullues me vlerën 11,405,886 lekë.

Totali i llogarisë Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një pakësim me 11,519,639 lekë nga viti 2018. Nga krahasimi i të njëjtave poste për dy vitet, rezulton se diferenca e gjendjeve të inventarëve në fund të dy viteve, përputhet me efektin debitor të llogarisë 63 ñNdryshimi i gjendjes së materialeve në Pasqyrën e performancës.

Në përbërje të kësaj llogarie janë:

Llogaria 31 ñMateriale me vlerë 2,470,605 lekë, pakësuar nga viti 2018 me 11,391,038 lekë.

Llogaria 32 ñInventar i imët me vlerë 8,935,281 lekë, pakësuar nga viti 2018 me 128,601 lekë.

Në total ndryshimi i gjendjes së materialeve është pakësuar 11,519,639 lekë, e barabartë me llogarinë 63 evidentuar në pasqyrën e performancës financiare.

Llogari të arkëtueshme me vlerë 350,707,740 lekë e cila përbëhet nga:

Llogaria 423,429 ñPersoneli, paradhënie, deficite, gjopa me vlerë 690,698 lekë mbartur nga viti 2005 dhe përfaqëson detyrim të ish këshilltareve.

Duke qenë se kjo llogari nuk ka më jetë ekonomike dhe mundësi për rikuperim, pasi ka kaluar afati prej 10 vjet i parashkrimit (Kodit Civil neni 114 "Afatet e parashkrimit" dhe neni 137 "Preskluziviteti"), nga grupi i auditimit rekomandohet që të reduktohet në po të njëjtën shumë duke prekur dhe llogarinë aktive përkatëse.

Llogaria 468 ñDebitorë të ndryshëm prej 314,948,738 lekë, shtuar nga viti 2018 me 2,026,361 lekë, në këtë llogari janë paraqitur vlera e subjekteve tatimpagues të taksave lokale, të menaxhuara nga DTTV që janë në borxh me Bashkinë Durrës, si dhe debitorët e mbartur nga shkrirja e komunave.

Përsa i përket debitorëve të ndryshëm, pasqyruar në llogarinë 468 ñDebitorë të ndryshëm me vlerë 314,948,738 lekë, pas auditimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga ana e institucionit mbi korrespondencën e mbajtur me këta debitorë, si dhe pas diskutimit me financën e Bashkisë Durrës përsa i përket mundësisë së arkëtimit të këtyre shumave, u konstatua se, subjekti nuk i ka të konfirmuara (rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër, për më tepër detyrimet e mbartura janë përpara vitit 2008 dhe kanë mundësi shumë të pakta arkëtimi.

Llogaria 4342 ñOperacione me shtetinë me vlerë 35,068,304 lekë shtuar nga viti shkuar me 2,911,781 lekë, kjo llogari përfshin detyrimet afatshkurtra për pagesën e punonjësve për muajin dhjetor 2018, pagesën e tatimeve dhe sigurimeve shoqërore e shëndetësore po për këtë muaj.

Të tjera aktive afatshkurtra me vlerë 385,398,848 lekë

Përfaqësuar me llogarinë 486 nëshpenzime të periudhave të ardhshme, kjo llogari përfshihet në grupin e llogarive rregulluese. Përfaqësojnë shpenzime për detyrime të prapambetura, detyrim për investimet 186,914,991 lekë, detyrim për vendimet gjyqësore 163,124,280 lekë dhe detyrime krijuar nga limiti i arkës së MF 35,359,577 lekë

Aktive Afatgjata. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive nëaktive afatgjata jo materiale dhe nëaktive afatgjata materiale.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

Llogaria 20 nëAktive Afatgjata Jo materiale me vlerë totale prej 161,362,906 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 16,213,199 lekë përbëhet nga:

Llogaria 202 nëStudime, kërkime, ku është përfshirë vlera e studimeve dhe projekteve përkatësisht prej 161,362,906 lekë, për këtë vlerë nga ana e Sektorit të Financës janë kryer llogaritjet e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara.

Konstatim: Pasi grupi i auditimit u konsultua edhe me sektorin e financës për të krijuar një ide se cilat studime dhe projekte e kanë mbaruar funksionin e tyre parësor, si dhe nisur nga fakti që, një kategori projektësh është në funksionin konkret të një aktivi, siç është Ëri konceptim dhe rikonstrukcion shkollës së Muzikes Jan Kukuzeli, ËRikonceptim i fasadave në qytet etj., u konstatua se 22 projekte janë përfunduar dhe vlera e tyre duhet të tranzitohet nga AAJM tek AAM, meqenëse për to është kryer akt marrja në dorëzim e punimeve. Si rrjedhojë, pas përfundimit të procesit, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e kostos historike të Aktivit Afatgjatë Material (AAM), si dhe të amortizohet së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt.

Po ashtu për një projekt nëKuz-Kallmiomë vlerë 3,980,000 lekë nuk disponohet informacion për statusin, ndërsa për projektin nëKatund i riomë vlerë 1,296,000 lekë nuk disponohet projekt. Njëkohësisht vlera e përfshirë për projektet me nr. 22-28 është 7,500,000 lekë, pasi janë bashkë-projekte dhe kjo është vlera e paguar nga Bashkia për to.

Studime dhe projekte

Në lekë

Nr	Emri studim projektim (SP)	Viti	Shuma	Statusi Projektit
1	Studime e Projekte	2005	45.000	përfunduar
2	SP KUL dhe kanale te mbyll	2007	2.930.000	përfunduar
3	Studim projektim kuz kallmi	2002	3.980.000	Nuk disponohet informacion
4	SP Infrastruktura ne Zonen Plepa-Perroi i Agait"	2002	3.950.000	përfunduar
5	Materjale te projekt-zbatimit kimikateve ne komunitetin porto Romano dhe ndergj. Shoq. Civile.	2009	390.000	përfunduar
6	Studim për përcaktimin e territorit për agjencinë e mbetjeve te ngurta	2011	1.550.000	përfunduar
7	Studim planifikim zhvillim zone nen territorin e Bashkisë sipas planit urban	2012	393.000	përfunduar
8	Studim për planifikim e zhvillim te infrastrukturës ekzistuese	2012	395.000	përfunduar
9	Studim për zhvillimin e turizmit dhe tipet e tij ne përputhje me planin urbanistik	2012	395.000	përfunduar
10	Studim për rishik. E planit urban dhe përshtatje e termat e konceptet e ligjit nr. 10119 datë24.4.2009	2012	399.000	përfunduar
11	Studim mbi rishikimin e rregullores vendore te planifikimit dhe përshtatjes me terminologjine e ligjit te ripunim hartash	2012	399.000	përfunduar
12	Nderfaqesimi Reb servis sistem ujësjellës kanalizime, taksa popullatës	2014	2.758.800	përfunduar
13	Plan Stud. Zhvillim I sektorëve te ndryshëm ekonomik	2014	474.000	përfunduar
14	Studim plan investimi strategjik për infrastrukturën	2014	462.000	përfunduar
15	Studim plani lokal i menaxhimit te mbeturinave	2010	1.000.000	përfunduar
16	Studim proj, rikualifikim i fasadave ne qytet	2015	2.685.600	përfunduar
17	SP Rikualifikim rrug. Pavarësia dhe studim i rrugëve dalëse plazh, ne proces	2015	9.974.400	përfunduar
18	Promenada bregd. plazhi publik - bërryli Cla ne proces	2015	8.395.200	

19	SP projekt zbatimi i sheshi publik para hyrjes se portit ne proces	2016	29.868.000	
20	Studim projektim projekt zbatimi i sheshi publik dhe godina shërbimi institucionalë pranë muzeut te dëshmoreve ne proces	2016	36.348.000	
21	Gjeokonsult & Co shpk Studim Projektim "Realizimi tunelit ne aksin Muzeu I Dëshmoreve Cla" Durrës ne proces	2017	14.880.000	
22	FSHZH kontribut lokal për FZHR	2017	7.500.000	përfunduar
23	Rikonceptim dhe Rik. shk. Muzikës J. Kukuzeli ne proces	2017	7.679.136	përfunduar
24	Shëtitoretja bregdetare pergjet plazhit sh. Kavajes ne proces	2017	17.294.225	përfunduar
25	Ri konceptim dhe Rik. qendrës kulturore	2017	1.960.388	përfunduar
26	Rindërtim shk. J. Puka ne proces	2017	5.890.924	përfunduar
27	Itinerari ri zonës turistike	2017	6.144.310	
28	Porta jallisë	2017	1.479.736	
29	Katundi ri	2017	1.296.000	Nuk disponohet fare projekt
30	Rikualifikimi I hapësirave midis kuatallit nga rruga Skënderbe Portit si dhe sistemimi I ujerave te bardha deri tek deri ne Rugën Mars 91 e hapësira deri tek rruga e Dajlanit	2018	394.174	
31	Programi fatura	2018	1.155.600	
32	Studim Projektim:Rehabilitim I shëtitores Taulantia	2018	7.892.400	është kryer
33	Mbledhje dhe analiz I te dhënave Modelimi I rap.modelare gjeohap	2018	9.479.820	përfunduar
			189.838.712	
			189.838.712	

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar grupi auditimit

Sa sipër, nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr.110: ÆNjë njësi ekonomike duhet të japë për AAJM informacionin e mëposhtëm shpjegues:

(a) Një përshkrim të vlerës kontabël neto dhe periudhës së amortizimit të çdo aktivi jo material që konsiderohet material për pasqyrat financiare të njësisë;

(b) Për aktivet jo materiale të përftuara nëpërmjet një granti të qeverisë dhe të njohur fillimisht me vlerën e drejtë:

(i) Vlerën e drejtë të njohur fillimisht për këto aktive; dhe

(ii) Vlerat kontabël neto të tyre.

Nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e Kapitulli III, Seksionit II, ÆAktivet e qëndrueshme të pa trupëzuara”, të VKM nr. 783, datë 22.11.2006 ÆPër përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabël.

U konstatua: Nuk kanë gjetur zbatim të plotë përcaktimet e dispozitave mbi aktivet e qëndrueshme të pa trupëzuara dhe se, në këtë llogari rezultojnë vlera të projekteve/studimeve që e kanë mbaruar funksionin e tyre parësor dhe tanimë janë trupëzuar me aktivin. Për pasojë, regjistrimi i këtij artikulli kontabël mbart pasaktësi, që ndikojnë në saktësinë e pasqyrave financiare dhe për pasojë në dhënien e opinionit për auditimin.

Titulli gjetjes:

Analizë e zërave të aktivit

Situata

Në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, në formatin nr. 1 ÆAktivet e Qëndrueshme të pa Trupëzuara janë të pasqyruara sipas zërave Æstudime dhe kërkime. Në analizë ky grup aktivesh përfshinë vlerën e studimeve dhe projekteve përkatësisht prej 161,362,906 lekë. Nisur nga fakti që kjo kategori projektësh është në funksionin konkret të një aktivi, siç është Æprojekt zbatimi i sheshit publik dhe godina shërbimi institucionale pranë Mauzoleut të Dëshmorëve, ÆRikonstruksioni i Shëtitores dhe rrugës nga Hotel Ani deri tek Arragosta e tyre duhet të ishte tranzituar nga AAJM tek AAM, meqenëse për to është kryer akt marrja në dorëzim e punimeve. Si rrjedhojë, pas përfundimit të procesit, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e

Kriteri:	kostos historike të Aktivit Afatgjatë Material (AAM), si dhe të amortizohej së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt.
Ndikimi/Efekti	Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar;
Rëndësia	VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e Standardeve dhe rregullave kontabëlò;
Rekomandime	UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò. Paraqitje jo e saktë e pasqyrave financiare, mbajtje e gabuar e zërave në llogari e cila sjell si rrjedhojë deformim të situatës reale të njësisë ekonomike. I lartë - Duke tranzituar nga llogaritë e AQPT vlerën e aktivit të përfunduar për tek grupi i aktiveve AQT, meqenëse është kryer akti i marrjes në dorëzim të punimeve të rikonstruksionit si rrjedhojë, pas përfundimit të punimeve, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e kostos historike të AQT si dhe të amortizohet së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt. - Duke kryer përlllogaritjet e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara që koha e marrjes së e këtyre shumave në llogarinë e aktiveve. - Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse rregulluese kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse të për vitet 2018, 2019.

Llogaria 21 nëAktive afatgjata materialeò me vlerë totale prej 1,497,317,310 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 2,418,712 lekë përbëhet nga:

Llogaria 210 nëToka, troje, terreneò në vlerën e 152,420,145 lekë, mbartura e pa ndryshuar nga viti shkuar.

Llogaria 212 nëNdërtime dhe konstruksioneò në vlerën e 1,297,237,595 lekë, mbartura e pa ndryshuar nga viti shkuar.

Llogaria 214 nëInstalime teknike, makineri e pajisjeò me vlerën e 8,712,448.53 lekë, shtuar nga viti shkuar për 4,205,679.53 lekë.

Llogaria 215 nëMjete transportiò me vlerën 29,415,397 lekë, mbartur e pa ndryshuar nga viti shkuar.

Llogaria 218 nëInventar ekonomikò në vlerën 9,441,725 lekë dhe është pakësuar nga viti shkuar me 1,786,967 lekë, veprim i ardhur si rrjedhojë e dy shtesave, njëra prej të cilave nga blerja me pagesë në vlerën 9,546,000 lekë dhe tjetra nga marrje brenda sistemit pa pagesë me vlerë 151,131 lekë, detajuar si më poshtë vijon:

Në lekë

Emërtimi	Sasi	Cmim	Vlera
Njësi Qendrore Monitor Krycera	1	63,500	63,500
Njësi Qendrore Monitor Acer veriton	1	87,631	87,631
Pajisje për kopshte çerdhet		9,546,000	9,546,000
TOTALI	2		9,697,131

Burimi: Bashkia Durrës

Po ashtu kjo llogari ka pësuar edhe një pakësim me vlerë lekë si rrjedhojë e si daljeve të artikujve të ndryshëm nga magazina e Bashkisë drejt institucioneve të tjera në vlerën 9,546,000 lekë, si dhe 934,047 lekë janë nxjerre jashtë përdorimit.

Në lekë

Emërtimi	Sasi	Çmim	Vlera
Pajisje për kopshte çerdhet		9,546,000	9,546,000
Totali			9,546,000

Burimi: Bashkia Durrës

Nga auditimi u konstatua se:

Përsa i përket pronave të Bashkisë Durrës, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në bilancin kontabël të datës 31.12.2018 dhe 31.12.2019, figurojnë vlerat e sipërcituara. Gjykojmë se pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve kaq të largëta nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave. Aktualisht vlera e llogarisë 212 nëNdërtim e konstruksioneò nuk pasqyron vlerën aktuale të tregut, përse më sipër nisur edhe nga fakti që në strukturën e bashkisë Durrës ka ekspert të vlerësim të pasurive të paluajtshme të vlerësohet mundësia e rivlerësimit të vlerave të godinave për ta përafuar me vlerën aktuale të tregut në mënyrë të tillë që vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare të jenë reale.

Investime. Llogaria 231 nëPër aktive afatgjata materialeò me vlerë 249,039,647 lekë pakësuar nga viti shkuar me 2,911,781 lekë si rrjedhojë e mbylljes se punimeve ne proces nga viti kaluar pagesave të kryera gjatë këtij viti.

Konstatim: Nga auditimi u konstatua se, grupi i llogarive 21 Aktive Afatgjata Materiale, me përjashtim të llogarive 214 nëInstalime teknike, makineri e pajisjeò dhe llogarisë 218 nëInventar ekonomikò janë kontabilizuar për të dy vitet me shuma të njëjta.

Përse i takon llogaritjes së amortizimit mbi aktivet afatgjata materiale nga auditimi u konstatua se mungonte rakordimi mes informacionit të paraqitur në pasqyrën nëGjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjataò dhe atij të pasqyruar në bilancin kontabël.

Kjo për arsye sepse në bilanc kontabël vlera e aktiveve materiale është mbartur e pa ndryshuar ndër vite, çka në gjykimin tonë vlerësohet si mungesë informacioni mbi llogaritjen reale të vlerës së amortizimit, duke prezumuar në këto kushte që vlerësimet në AQT janë jo realiste, me vlera simbolike dhe të paargumentuara dhe nuk pasqyrojnë vlerën reale të aktiveve. Fenomen ky i përsëritur për të dy vitet objekt auditimi.

Sa më sipër nuk është vepruar në përputhje me VKM nr. 401, datë 23.10.1989 nëPër llogaritjen e normave të reja të amortizimit të makinerive, të pajisjeve dhe të mjeteve të transportitò, për ta llogaritur sipas normave ligjore të miratuara.

Grupi i auditimi vëren se për zërat e paraqitur në llogarinë 21 vlerësimet në kontabilitet janë jo realiste, me vlera të cilat nuk pasqyrojnë situatën reale të tregut.

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2019, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2019-2018), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	2019	2018	Diferenca 2019 – 2018
B	DETYRIME	892,505,474	894,582,955	(2,077,481)
Klasa 4	Pasive afatshkurtër	892,505,474	894,582,955	(2,077,481)
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	472,436	3,432,529	(2,960,093)
42	Personeli e llogari të lidhura me to	23,772,526	20,351,884	3,420,642
431	Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa	2,310,714	1,675,017	165,089
435	Sigurime shoqërore	7,497,017	6,231,352	1,265,665
436	Sigurime shëndetësore	1,015,411	850,322	165,089
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	156,399,084	149,659,040	6,740,044
467	Kreditorë të ndryshëm	385,398,848	398,769,738	(13,370,890)
	2. Të tjera pasive afatshkurtra	315,639,438	313,613,073	2,026,365
475	Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse	314,948,740	312,922,374	2,026,366
480	Të ardhura për tu klasifikuar apo rregulluar	690,698	690,699	-
C	Fondet (A-B)	2,496,013,484	2,951,581,556	(455,568,072)
D	Fondi i konsoliduar	2,496,013,484	2,951,581,556	(455,568,072)
101	Fonde bazë	1,670,086,301	1,695,015,649	(24,929,348)
85	Rezultati i ushtrimit	576,887,536	903,641,904	(326,754,368)
	Të tjera/145	249,039,647	352,924,003	(103,884,356)
X	Totali i pasivit	3,388,518,957	3,846,164,511	(457,645,554)

Burimi: Bashkia Durrës

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë më pak se një vit më parë për 2,077,481 lekë, ndërsa me klasa dhe llogari rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtra, ndryshuar nga 894,582,955 lekë një vit më parë, në 892,505,474 lekë, me pakësim me shumën prej 2,077,481 lekë, si më poshtë:

Llogaria 401-408 ñFurnitorë e llogari të lidhura me toò, është pakësuar këtë vit me 2,951,093 lekë si rrjedhojë e likuidimit të faturave.

Shqyrtimi i llogarive të debitorëve ñFurnitorë e llogari të lidhura me toò (llog. 401-408) në vlerën 472,436 lekë ka të bëjë në thelb me kontrollin e origjinës dhe të natyrës së tyre: për këtë qëllim, përzgjedhëm për të kontrolluar rregullaritetin e operacioneve të origjinës së tepricave të regjistruara në kontabilitet 3 raste me qëllim që të sigurohemi se këto operacione kanë të bëjnë me kuadrin normal të lidhjeve të furnitorit me klientin, dhe të sigurohemi nëse shumat përkatëse janë transferuar në llogaritë e debitorëve sipas natyrës së operacioneve, për të cilat rezultuan të aprovuar dhe kaluar nga dega e thesarit Durrës është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2019 si faturë e likuiduar brenda vitit ushtrimor të vitit 2019 e cila është rakorduar dhe pasqyruar në aktin e rakordimit të mbajtur midis Bashkisë Durrës dhe Degës së thesarit Durrës për të njëjtat vlera, konkretisht:

- Urdhër shpenzimi nr. 27, datë 22.01.2019 për vlerën 10,080,000 lekë;
- Urdhër shpenzimi nr.61, datë 28.01.2019 për vlerën 999,907 lekë ;
- Urdhër shpenzimi nr.170, datë 05.03.2019 për vlerën 298,800 lekë.

Aktualisht në llogarinë furnitorë përfshihen faturat e krijuara pas vendosjes së limitit të arkës nga ana e MoF.

Llogaria 42 ñPersoneli e llogari të lidhura me toò, është shtuar këtë vit me 3,420,642 lekë si rrjedhojë e shtimit të numrit të punonjësve.

Llogaria 431 ñDetyrime ndaj shtetit për tatim-taksaò përfaqëson detyrimet e Institucionit ndaj degës së Tatimeve për tatimin mbi pagat e punonjësve për pagat e muajt dhjetor 2018 është shtuar këtë vit me vlerën 635,697 lekë.

Llogaria 435 ñSigurime shoqëroreò, është shtuar këtë vit si rrjedhojë e rrjedhojë e shtimit të numrit të punonjësve me vlerën 1,265,665 lekë duke arritur vlerën prej 7,497,017 lekë. Në pasqyrën e pozicionit financiar rezulton me vlerën 0 lekë pasi nga ana e financës operohet duke e përfshirë në llogarinë e pagave dhe vlerën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Llogaria 436 ñSigurime shëndetësoreò, është shtuar këtë vit me 165,089 lekë si rrjedhojë e rrjedhojë e shtimit të numrit të punonjësve duke arritur vlerën prej 1,015,411 lekë. Në pasqyrën e pozicionit financiar rezulton me vlerën 0 lekë pasi nga ana e financës operohet duke e përfshirë në llogarinë e pagave dhe vlerën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Llogaria 466 ñKreditorë për mjete në ruajtjeò, me vlerën 6,740,044 lekë, është mbartur e pa ndryshuar nga viti i shkuar, dhe përfaqëson 5% e garancisë së defekteve për punimet në investime.

Llogaria 467 ñKreditorë të ndryshëmò, është shtuar për 13,370,890 lekë, përfaqëson shpenzime për detyrime të prapambetura, detyrim për investimet për 217,892,061 lekë, detyrime krijuar nga limiti i arkës së vendosur nga MF për 4,382,507 lekë si dhe detyrim për vendimet gjyqësore në vlerën 163,124,280 lekë. Vendimet gjyqësore rakordohen mes të dhënave mbi lëvizjet në financa si dhe midis sektorit të buxhetit i cili parashikon pagesat për t'u shlyer përgjatë vitit. Nga Bashkia Durrës nuk është bërë rakordimi më të dhënat e thesarit vetëm për këtë shumë të pashlyer, duke shkaktuar pasiguri në vlerën e kësaj llogarie. Sidoqoftë pasiguria kufizohet, nuk lidhet me mundësinë për të shlyer dy apo më shumë herë të njëjtën faturë, pasi këto të dhëna menaxhohen nga sistemi i thesarit. Për këtë arsye grupi i auditimit rekomandon që të bëhet ky rakordim me Degën e thesarit për madhësinë e deklaruar në pasqyrat financiare të Bashkisë të shumës 163,124,280 lekë.

Të tjera pasive afatshkurta shtuar këtë vit me 2,026,365 lekë, përbërë nga:

Llogaria 475 ñTë ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse" e cila hyn në grupin e llogarive rregulluese. Këtu evidentohen të ardhurat që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimit që krijon të ardhura (debitorët e institucionit).

Llogaria 480 ñTë ardhura për tu klasifikuar ose rregulluarò mbartur e pa ndryshuar në vlerën 690,699 lekë, pasqyron të ardhura të arkëtuara, dhe përfaqëson detyrim të ish këshilltarëve të Këshillit Bashkiak të cilët ishin trajtuar me dieta për një udhëtim jashtë vendit. Kjo shumë ka ngelur e pa arkëtuar pasi këshilltarët nuk janë pjesë e administratës së Bashkisë që të procedohej me arkëtimin duke ja mbajt detyrimin nga rroga. Në pamundësi të mbledhjes së këtij detyrimi kjo shumë ka ngelur e mbartur në bilancin e institucionit.

Teprica kreditore e kësaj llogarie kërkon sqarime në të dhënat shpjeguese, çka nga auditimi u konstatua mungesë e tyre.

Llogaritë 101ñFonde bazëò, është pakësuar këtë vit me vlerën 24,929,348 lekë. Këto fonde i përgjigjen pjesës së aktivitetit të bilancit.

Konstatim: Llogaria 85 ñRezultati i ushtrimitò në vlerën 576,887,536 lekë dhe përfaqëson diferencën midis totalit të të ardhurave me totalin e shpenzimeve. Si tepricë kreditore përfaqëson rezultatin nga funksionimi që rrjedh nga të ardhurat që institucionit i mbeten (sipas dispozitave ligjore) për t'u trashëguar në periudhat e mëpasshme.

Për këtë llogari duhet t'jepen sqarime n' shënimet shpjeguese por nga auditimi u konstatua mungesë e tyre.

Llogaria 85 "Rezultati i ushtrimit nga funksioni" kur del me saldo kreditore, përfaqësohet si rubrikë me vete dhe përbën rezultatin nga viti ushtrimor si tepricë kreditore e kësaj llogarie.

Të tjera/145 me vlerë 352,924,003 lekë përfaqëson investimet për të tretë të realizuara nga planet dhe grantet e dhëna nga qeveria

Në lekë

Kapitulli 1	Granti Kushtëzuar	
Nr.	Emërtimi objektit	shuma
1	Rikonstrukcion fasada qytet	12,488,000
2	Buxheti shtese	837,570
3	Rikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikes Jan Kukuzeli	27,794,980
4	Rikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikes Jan Kukuzeli Sit. 4	32,205,020
5	Rikonsr I shkolles 9 vjeçare Armath, Manzë	22,454,284
6	Rivitalizim I sheshit publik para hyrjes Portit Situacion punimesh nr.5	76,837,704
7	Rik. Hapes. Midis Kuartallit RR. Skënderbe-rr. E Portit Loti II	36,865,200
8	Rik. Hapes. Midis Kuartallit RR. Skënderbe-rr. E Portit Ujerave te Bardha, Ura e Dajlanit fasa I	31,673,460
9	Detyrim I prapambetur Ish Komuna Rrashbull Ndërtim Ujësjiellësi ne fshatin Shenavlash (linja autostradë - fshati Shenavlash)	6,907,975
10	Detyrim I prapambetur Ish Komuna Rrashbull Mbikqyrje Objekti Dëshira Qato Ndërtim Ujësjiellësi ne fshatin Shenavlash (Linja Autostradë fshati Shenavlash)	550,000
11	Objekti: Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pa favorizuara " Situacion pjesor punimesh nr.3	425,454
	TOTALI	249,039,647

Burimi: Bashkia Durrës

Sa më sipër kjo llogari funksionon si një kundër parti e grupit Grante, konkretisht e llogaritë grante konkurruese për t'u fituar me kusht për t'u përdorur në investime.

Formatet e miratuara që shogërojnë llogaritë vjetore të vitit 2019, janë plotësuar si më poshtë:

Formati 2 ñPasqyra e performancës financiareò, është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa, 601/sigurimet shëndetësore dhe shoqërore, 602/shpenzime operative, 606/transferta për buxhete familjare e individ si dhe zërat përkatës të klasës 7 pra të ardhurat e ushtrimit. Në këtë pasqyrë të ardhurat paraqiten në shumën 3,794,317,252 lekë, ky total është i rakorduar me ñShpenzime të shfrytëzimitò dhe ñLlogaritë debitoareò. Të ardhurat e Bashkisë Durrës janë të karakterit ñTë ardhura tatimoreò me vlerën 894,954,922 lekë dhe ñTë ardhura jo tatimoreò me vlerën 306,987,740 lekë dhe

ËnGrante korrenteò me vlerë 1,688,732,686 lekë dhe ËTë ardhura të tjeraò me vlerën 903,641,904 lekë.

Shpenzimet

Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2019. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë për muaj dhjetor, deri më 31 Dhjetor 2018 në bilancin kontabël dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim nga 31.12.2017.

Në lekë

B	Shpenzimet	Viti 2019	Viti 2018	Diferenca 2019-2018
		3,217,429,716	2,615,324,502	602,105,214
600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	362,073,404	297,143,949	64,929,456
6001	Paga, personel i përhershëm	356,313,804	297,143,949	59,169,855.5
	Paga, personel i përkohshëm	5,759,600		5,759,600
601	II.KONTRIBUTË TË SIGURIMEVE	58,313,740	49,269,146	9,044,595
6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	58,313,740	49,269,146	9,044,595
6011	Kontributi I Sigurimeve Shëndetësore			
602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	192,762,755	189,355,030	3,407,725
602	Mallra dhe shërbime te tjera			
602	Materiale zyre e te përgjithshme			
6021	Materiale dhe shërbime special	13,681,015	15,059,614	(1,378,599)
6022	Shërbime nga te trete	112,752,810	74,002,450	38,750,360
6023	Shpenzime transporti	2,478,353	1,704,567	773,786
6024	Shpenzime udhëtimiti	1,123,701	2,015,626	(891,925)
6025	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	675,696		675,696
6026	Shpenzime për qiramarrje		664,757	(664,757)
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	21,601,884	54,560,000	(32,958,116)
6029	Shpenzime te tjera operative	40,449,296	41,348,016	(898,720)
604	Transferime korente të brendshme	31,416,274	25,632,000	5,784,274
6040	Transferime korente tek nivele tjera Qeverisje	31,416,274	25,632,000	5,784,274
606	Transferime për buxhetet familjare e individ	1,041,948,826	1,003,313,487	38,635,339
6061	Transferta Paguara nga Inst tjera e Org te Pushtetit Vendor	1,041,948,826	1,003,313,487	38,635,339
63	VIII. Ndryshimi i gjendjes se inventarit	11,519,639	-1,811,098	(13,330,737)
	IX. Shpenzime të tjera	1,519,395,078	1,052,421,989	466,973,089
85	DEFICITI I PERIUDES	576,887,536	903,641,905	(326,754,369)

Burimi: Bashkia Durrës

Analizuar si më poshtë vijon:

Kjo rubrikë paraqitet në shumën lekë dhe përbëhet nga këto poste:

Llog.600 ñpaga e shpenzime personeliò për 362,073,404 lekë, në këtë post janë paraqitur pagat e personelit, e marra nga dokumentet justifikuese sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesat e ekzekutuara. Llogaria 601 ñKontribute të sigurimeve shoqëroreò për 58,313,740 lekë.

Shpenzimet e personelit për vitin 2019 rezultojnë vlerën 420,387,144 lekë, dhe përfaqësojnë 13% të totalit të shpenzimeve vendore të realizuara. Ato rezultojnë 95 % të realizuara. Ky realizim në këtë shifër ka ardhur si rrjedhojë e mospërdorimit të fondit të veçantë për shpërblimi për festat e fund vitit. Fondi i veçantë gjatë vitit 2019 është përdorur në masën 1,713,727 lekë, për shpërblime fatkeqësi, sëmundje dhe dalje në pension, si dhe një rast për largim nga detyra. Në përdorimin e fondit të veçantë janë respektuar kriteret e VKM nr. 929, datë 27/11/2010.

Shpenzimet e personelit krahasuar me vitin 2018 rezultojnë 2,497,782 lekë më shumë. Kjo rritje ka ardhur për pasojë të shtimit të numrit të punonjësve me Vendimet e Këshillit Bashkiak nr.488 datë 23.04.2018 dhe 570 datë 20.12.2018

Shpenzime faktike për paga e sigurime shoqërore në vitin 2019

Pozicioni	Nr. punonjësve	Paga	Sigurime shoqërore	paga +sigurime
Drejtues	56	69,881,626	15,044,758	84,926,384
Sp. arsim të lartë	242	243,560,311	35,126,287	278,686,598

Teknik	4	3,739,327	1,220,947	4,960,273
Nëpunës të thjeshtë	13	9,836,000	2,621,240	12,457,240
Punëtor	41	22,296,540	4,300,509	33,597,049
Punëtor të përkohshëm		5,759,600		5,759,600
TOTAL	356	362,073,404	58,313,740	420,387,144

Burimi: Bashkia Durrës

Me pagë për mbikohë pune (orë suplementare) trajtohen 52 punonjës, konkretisht punonjësit e policisë bashkiake (rojet) me fond prej 3, 972,433 lekë.

Për efekt të auditimit të krijimit dhe përdorimit të fondit të veçantë, gjatë kontrollit fizik të urdhër shpenzimeve për efekt të llogarisë 606 u konstatua se, më datë 08.11.2019 është larguar nga detyra, pa motivacion me Urdhër të Kryetarit znj. V. S, z. D A, duke i paguar si dëmshpërblim financiar pagën mujore për 3 muaj dhe pagesën për leje të zakonshme të pakryer. Efekti financiar në masën 274,627 lekë.

Pas largimit të Kryetars punonjësi A është rikthyer në vendin e punës. Ndërmarrja e veprimit të mësipërm ka shkaktuar përdorim jo eficient të parasë në masën 274,627 lekë.

Llogaria 602 nëblerje mallra dhe shërbime për 192,762,755 lekë e përbërë nga:

Llog.	objekt	Në lekë	Lloji i shpenzimit
6021	Materiale dhe shërbime speciale	13,681,015	shpenzimeve specifike të Institucionit
6022	Shërbim	112,752,810	shërbime nga të tretët
6023	Shërbime	2,478,353	shpenzimet e siguracioneve të makinave dhe kolaudimet
6024	Shpenzime udhëtimi	1,123,701	shpenzimet që institucioni kryen për pagesën e dietave
6027	Shpenzime për detyrime	21,601,884	shpenzimet për ekzekutimet vendimeve gjyqësore
6029	Shpenzime të tjera operative	40,449,296	shpenzime për pritje dhe përcjellje, shpenzime për taksat vendore, shpenzime të tjera operative

Llogaria 606 nëTransferta tek buxhetet familjare për shumën 1,041,948,826 lekë përfaqëson mbështetje për raste sëmundjesh, dalje në pension, pagesë kalimtare, pjesëmarrje në komisione, ndihmat ekonomike e invalid (detajuar tek pika nëZbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës e pagave).

Llogaria 63 nëNdryshimi i gjendjeve të inventarit ku paraqiten ndryshimet e gjendjeve për materialet e mallrat në magazinë, paraqitet me vlerën (11,519,639) lekë, që përputhet me ndryshimin e gjendjes së inventarit sipas aktivitetit të bilancit.

Llogaria 85 nëRezultate nga funksionimi në vlerën 576,887,536 lekë. Kjo tepriçë kreditore përfaqëson rezultatin financiar pozitiv nga funksionimi, që rrjedh kryesisht nga të ardhurat që njësisë i mbeten, (sipas dispozitave ligjore përkatëse), për të trashëguar në vitin ushtrimor pasardhës. Është diferenca midis totalit të operacioneve të njësisë me totalin shpenzimeve, në përputhje me UMF 8 datë 09.03.2018 kjo shifër është e barabartë me llogarinë 85 nëSaldo kreditore e pasivit të pasqyrave financiare.

Nga auditimi mbi rakordimin total të vlerave mes situacionit të shpenzimeve dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare rezulton diferencë prej 1,278,286,653.8 lekë e ardhur pasi, në situacionin e shpenzimeve të thesarit pasqyrohet edhe llogaria 231 (me vlerë 1,364,047 lekë) e cila në PASH nuk pasqyrohet por është e paraqitur në formatin Cash floRë, po ashtu diferencë konstatohet edhe përsa i takon llogarisë 600 nëPaga dhe shpërblime të tjera personeli (me vlerë 3,517,199 lekë) e ardhur si rezultat i periudhave të fund vitit. U konstatuan diferenca edhe përsa i përket llogarisë 602 nëMallra dhe shërbime të tjera në pasqyra financiare paraqitet me vlerë 192,762,755 lekë ndërkohë në situacionin e rakordimeve figuron me vlerë 195,333,775 lekë, më pak me 2,570,020 lekë.

Konstatim: Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare nuk tregohet se çfarë përfshihet në vlerën e rakorduar me thesarin dhe çfarë vlerash përfshihen në pasqyrat financiare dhe arsyet e diferencës së këtyre shumave, duke zbatuar kështu pjesërisht UMF nr. 24128, datë 27.12.2011 nëProcesimi i transaksioneve në fund të vitit dhe UMF nr. 2, datë 06.02.20112 nëProcedurat standarde të zbatimit të buxhetit nëMarrja e angazhimit dhe

kryerja e shpenzimeve publike në Rakordimi mujor i shpenzimeve, pikat 172 e 173 dhe UMF nr. 8, datë 13.01.2017 në Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017, UMF nr. 28, datë 18.12.2014 në Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014 pika 34.

b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Mbi shpenzimet: U konstatua se, vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 2 në total nuk përputhen me vlerat e paraqitura në akt rakordimin me degën e thesarit Tiranë, në Shpenzimet korrente sipas pasqyrave paraqiten në vlerën 1,688,732,686 lekë kurse sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 2,964,801,652.8 lekë.

Konstatim: Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare nuk tregohet se çfarë përfshihet në vlerën e rakorduar me thesarin dhe çfarë vlerash përfshihen në pasqyrat financiare dhe përse nuk rakordojnë këto shuma, në kundërshtim me UMF nr. 24128, datë 27.12.2011 në Procesimi i transaksioneve në fund të vitit dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2011 në Procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, në Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, në Rakordimi mujor i shpenzimeve, pikat 172 e 173 dhe UMF nr. 8, datë 13.01.2017, në Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017, UMF nr. 28, datë 18.12.2014 në Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014 pika 34.

U konstatua se, vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 2 analizuar zë për zë përmbajnë anomali krahasuar me vlerat e paraqitura në akt rakordimin me degën e thesarit Durrës, në Shpenzimet korrente. Sipas pasqyrave paraqiten në vlerën 3,217,429,716 lekë kurse sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 2,964,801,652.8 lekë. Analizojmë më poshtë këto të dhëna, pasqyra krahasuese si më poshtë:

Në lekë

Nr. llog.	SHPENZIMET E USHTRIMIT	Pasqyrat financiare	Rakordimi me thesarin	Diferenca
60	I. Shpenzime Korrente			
600	Paga, shpërblime e të tjera personeli	362,073,404	365,590,603	(3,517,199)
601	Kontrib.te sig.shoq.e shendets.	58,313,740	58,313,740	-
602	Mallra dhe shërbime te tjera	192,762,755	195,333,775	(2,570,020)
604	Transferime korrentë të brendshme	31,416,274	31,416,274	-
606	Transferta për buxh. familjare e individë	1,041,948,826	1,041,948,826	-
	Totali	1,686,514,999	2,964,801,652.8	1,278,286,653.8

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi mbi rakordimin total të vlerave mes situacionit të shpenzimeve dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare rezulton diferencë prej 1,278,286,653.8 lekë e ardhur pasi, në situacionin e shpenzimeve të thesarit pasqyrohet edhe llogaria 231 (me vlerë 1,364,047 lekë) e cila në PASH nuk pasqyrohet por është e paraqitur në formatin Cash floR, po ashtu diferencë konstatohet edhe përse i takon llogarisë 600 në Paga dhe shpërblime të tjera personeli (me vlerë 3,517,199 lekë) e ardhur si rezultat i periudhave të fund vitit. U konstatuan diferenca edhe në llogarinë 602 në Mallra dhe shërbime të tjera në pasqyra financiare paraqitet me vlerë 192,762,755 lekë ndërkohë në situacionin e rakordimeve figuron me vlerë 195,333,775 lekë, më pak me 2,570,020 lekë.

Mbi të ardhurat: Janë mbajtur aktet e rakordimit për të ardhurat e vitit 2019, nënshkruar nga Drejtori i Drejtorisë së buxhetit z.E L, shefe sektorit znj.A K dhe specialistja e Degës së Thesarit znj. B D. Sipas rakordimeve të kryera, të ardhurat vjetore të arkëtuara gjatë vitit janë 1,356,537,667.22 lekë, nga e cila janë derdhur në buxhet 1,356,537,667.22 lekë dhe mbeten për tu trashëguar në vitin 2020 prej 134,763,810.22 lekë.

Në lekë

Kod Institucioni	Klasif. Buxhetor	Përshkrimi	Të ardhura progresive	Pjesa e Institucionit	Rritje e autorizuar	Derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar

2107001	7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	37,097,163	37,097,163			
2107001	7020	Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme	257,490,229	257,490,229			
2107001	7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	108,681,373	108,681,373			
2107001	7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	491,686,157	491,686,157			
2107001	7109	Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	38,566,128	38,566,128			
2107001	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	177,157,652	176,793,852		363,800	
2107001	7111	Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	55,580,736	55,580,736			
2107001	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	5,721,637	5,721,637			
2107001	7114	Te ardhura nga biletat	846,200	846,200			
2107001	7115	Gjoha, kamatë vonesa, sekuestre dhe zhdëmtime	29,479,187	29,479,187			
2107001	7206	Financim i pritshëm nga buxheti	9,180,197	9,180,197			
2107001	7201	Nga Buxheti për NJQP(Vendore)	145,414,808	145,414,808			
2107001		Tërheqjet			1,221,773,857		
		Totali	1,356,901,467	1,356,537,667	1,221,773,857	363,800	134,763,810

Burimi: Bashkia Durrës

Konstatohet se, nga krahasimi i të dhënave të pasqyruara në Formatin nr. 2, Performanca Financiare në të ardhurat e ushtrimit 2019, me të dhënat e aktit të rakordimit vjetor për të ardhurat, rezultojnë mospërputhje të të ardhurave sipas klasifikimit ekonomik.

Në pasqyrën e performancës financiare, të ardhurat rezultojnë në vlerën 3,794,317,252 lekë dhe në akt rakordimin me Thesarin mbi të ardhurat që do të trashëgohej, shuma rezulton 134,763,810.22 lekë

Konstatim: Pavarësisht prezencës së akt rakordimit të llogarisë 520, e cila përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime dhe në mbështetje të UMF nr.14 në Procedurat e mbylljes së llogarive, teprica e kësaj llogarie vërtetohet me akt akordimin me Thesarin, ka cedim në totalin e vlerës së paraqitur. Konkretisht në akt akordim ku paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara figuron në shumën 134,763,810.22 lekë ndërsa në bilanc kontabël me vlerën 733,286,620 lekë (e ardhur si efekt i sponsorizimeve).

Konstatim: Po ashtu sikundër jemi shprehur edhe më lartë, në analizën e llogarisë 520 në Disponibilitete në thesarë, e cila rezultonte se më 31.12.2019 ka të regjistruar në debi vlerën 2,767,690 lekë, konstatohet mungesa e paraqitjes së rakordimit të kësaj llogarie. Në mbështetje të UMF nr.8 në Procedurat e mbylljes së llogarive, teprica e kësaj llogarie duhet të vërtetohet me akt akordimin me Thesarin, ku të paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara në shumën 2,767,690 lekë (e ardhur si efekt i sponsorizimeve). Konkretisht, pika 3.2 Procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme, nën-pika nr.50 specifikon se: në tepricat e llogarisë 520 Disponibilitete në thesarë duhet të vërtetohen me akt akordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt akordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çel ashtuedhe ato të pa çel, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet).

c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejtë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Përsa i përket rakordimit të pasqyrave financiare për vitin 2019:

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 1** në Pasqyra e pozicionit

-Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël, në shumën 3,388,518,957 lekë në vitin 2019;

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket kësaj llogarie.

- Auditimi i barazisë në vlera të **Formatit nr. 2** në Pasqyra e performancës

Të ardhurat e paraqitura në formatin nr.2 janë të barabarta me shpenzimet e paraqitura në po këtë format plus Teprica/Deficiti i periudhës nga pikëpamja e shumave, përkatësisht 3,794,317,252 lekë (3,217,429,716 + 576,887,536). Pra totali në pasqyrën e shpenzimeve është i barabartë me totalin në pasqyrën e të ardhurave të funksionimit (formatet 2), në shumën 3,794,317,252 lekë;

- Llogaria 63 në Ndryshim i gjendjeve të inventarit, evidentuar në Formatin nr.2, për 11,519,639 lekë, rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe është sa diferenca e klasës 3 në Gjendja e inventarit në aktivin e bilancit. Pra, (22,925,525-11,405,886) dhe janë të barabarta që të dyja me vlerën prej 11,519,639 lekë.

- Kontrollat për llogaritë: Llogaria 841 në Transferimi i ndryshimit të gjendjes në Formatin nr. 3/1 në Shpenzime të ushtrimit, duhet të jetë e barabartë sa llogaria 63 në Ndryshim i gjendjeve të inventarit në të njëjtën pasqyrë, me shenjë të kundërt dhe llogaria nr. 8423 në Transferim për ndryshim gjendje nuk arrijmë dot ti kryejmë më si pasojë e ndryshimit të formatit të pasqyrave.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje për sa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të Formatit nr. 3 në Pasqyra e cash flokë pasqyrë jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjetëve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje për sa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të Formatit nr. 4 në Pasqyra e ndryimeve në aktivet neto/fondet neto kjo pasqyrë na jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur. Totali i fondeve të vet të kësaj pasqyre duhet të jetë i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në rubrikën C të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar, konkretisht për 2,951,851,556 lekë.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje për sa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të Formatit nr. 5 në Shënimet shpjeguese, japin informacion të përgjithshëm në lidhje me njësinë (emërtimin e njësisë, emërtimin e njësisë eprore, NIPT-in e njësisë, kodin e njësisë, adresën apo dhe një përshkrim të shkurtër të veprimtarisë së tij);

- informacion shpjegues të përgjithshëm në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare vjetore (datën e paraqitjes në degën e thesarit, plotësia e këtyre pasqyrave të paraqitura, përfshirja e të gjitha njësive të vartësisë, etj.);

- informacion në lidhje me rakordimet financiare ndërmjet zërave të ndryshëm të pasqyrave financiare vjetore të njësisë;

- informacion në lidhje me elementë specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe

- informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi u konstatua se, plotësimi i këtij formati nga ana e institucionit ishte i plotë

Sa më sipër, nuk u konstatuan mospërputhje për sa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të Formatit nr. 6 në Investimet dhe Burimet e financimit balanca mes burimeve për investime dhe shpenzimeve për investime duhet të jetë si rregull me e madhe ose e barabartë me zero, dhe për Bashkinë Durrës rezulton negative.

Nga auditimi konstatohet se në Teprica në mbyllje nuk rakordon me shumën që figuron në postin përkatës të llogarive financiare (520) për ushtrimin e mbyllur në aktiv të bilancit.

Sa më sipër, u konstatua mospërputhje për sa i përket kësaj llogarie.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të Formatit nr. 7/a në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (kosto historike) të jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, ndryshimet (shtesat e pakësimeve) gjatë periudhës ushtrimore të mbyllur në aktivet afatgjata (material e jo materiale) me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës.

Vlera neto për gjendjen në fillim të periudhës ushtrimore, për shtesat gjatë periudhës ushtrimore, për pakësime gjatë periudhës ushtrimore dhe për gjendjen në fund të periudhës ushtrimore, është e barabartë me vlerën historike të aktiveve duke i zbritur amortizimin. Për periudhën objekt auditimi ky veprim nuk është kryer.

Sa më sipër, u konstatua mospërputhje përsa i përket këtyre llogarive.

-Auditimi për barazimin e vlerës totale të **Formatit nr. 8** në Numri i punonjësve dhe fondi i pagave, siguron një informacion të saktë mbi numrin e punonjësve, ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, fondin e pagave, shpërblimet suplementare dhe shpërblime të tjera, kontributet për sigurimet shoqërore dhe tatimet e të ardhurave personale. Është plotësuar nga burimet njerëzore pjesa për gjendjen në fillim, lëvizjet dhe gjendjen në fund të punonjësve, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasqyra e shpenzimeve. Kjo pasqyrë është e rakorduar me të dhënat e paraqitura në llogarinë 600 të formatit nr.2 Shpenzime të Shfrytëzimit.

Sa më sipër, nuk u konstatua mospërputhje përsa i përket këtyre llogarive.

Mbyllja e bilancit për vitin 2019 në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, neni 6, me VKM nr. 248, datë 10.4.1998 në Për miratimin e planit kontabël si dhe UMF nr.8 datë 09.03.2018 në Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NjQP"

Veprimet për vitin 2018 janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

II. Inventarizimi i pronës shtetërore, vlerësimi, nxjerrjet jashtë përdorimit dhe asgjësimi i aktiveve:

Nga auditimi u konstatua se, në përgjithësi ka gjetur zbatim UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kapitulli III në Regjistrin e aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, pika 30 që formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Mirëpo, ky regjister duhet të përmirësohet dhe plotësohet me aspekte të tjera, ku kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjisteri i aktiveve në vartësi të llojit, lidhen me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e s'kadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëposhme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit është hartuar një informacion për inventarizimin e aktiveve në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e Bashkisë Durrës, analiza e detajuar si më poshtë vijon.

Inventarizimi i vitit 2018: Në lidhje me procesin e inventarizimit të plotë periodik të aktiveve të institucionit, konstatohet se janë ndjekur procedurat sa më poshtë vijon:

Urdhri 438 datë 05.10.2018	Kryetari ka ngritur Komisionin e vlerësimit të Aktiveve të Bashkisë Durrës
Urdhri 438, me shkresë nr. 17720 prot, datë 05.10.2018	është ngritur Komisioni i vlerësimit të aktiveve të panevojshme të Bashkisë Durrës
Urdhri 547, me shkresë nr. 22600 prot, datë 12.12.2018	është përcaktuar Kryetari i Komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit/tjetërsimit të aktiveve të Bashkisë Durrës
Urdhri nr.547 me shkresë	janë përcaktuar anëtarët e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit/tjetërsimit të

nr.22600/1 prot, datë 13.12.2018	aktiveve.
Datë 28.12.2018	është hartuar procesverbali për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve ku është specifikuar dhe mënyra e operimit për asgjësimin e tyre

Inventarizimi i vitit 2019:

Në lidhje me procesin e inventarizimit të plotë periodik të aktiveve të institucionit, konstatohet se janë ndjekur procedurat sa më poshtë vijon:

urdhri nr. 395, nr. 16374 prot, datë 31.10.2019	është përcaktuar Kryetari i Komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit/tjetërsimit të aktiveve të Bashkisë Durrës.
datë 10.12.2019	është hartuar procesverbali për nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, inventarit ekonomik dhe pajisjeve elektronike dhe informatike
datë 27.12.2019	është hartuar procesverbali për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve afatshkurtra të sipërcituara ku është specifikuar dhe mënyra e operimit për asgjësimin e tyre

Nga Bashkia Durrës për vitet 2018 dhe 2019, nuk janë inventarizuar e kontrolluar për ekzistencën dhe vlerësimin e të gjitha aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktivet afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës, në kundërshtim me nenin 7, në Inventari i aktiveve dhe detyrimeve, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, si dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Inventarizimi i aktiveve. Pika 74.

- Nga ana e komisioneve të ngarkuara me kryerjen e inventarizimit fizik janë evidentuar aktive të qëndrueshme, aktive qarkulluese e gjendje inventari që janë jashtë funksionit, por nuk ka një analizë kosto/përfitim të tyre.

Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2018 dhe 2019 nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, (ekziston vetëm informacioni mbi inventarin në përdorim të punonjësve në zyrat dhe ambientet e bashkisë Durrës), në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

- Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30/2011, që përcakton se *“nuk është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale”*, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

Konstatim për vitin 2019:

- Mungon gjurma e ngritjes së Komisionit të vlerësimit të Aktiveve të Bashkisë Durrës,
- Mungojnë dokumentet justifikues të procesit të asgjësimit.
- U konstatua mungesa e shkresës përcjellëse që përcakton anëtarët e komisionit, përgjegjësi e cila i takonte kryetarit të komisionit, bazuar në pikën 2 të Urdhrit nr.395, znj. E D.

Konstatim: Nga komisioni i inventarizimit janë nënshkruar inventarët e zyrave në prezencë të personit të ngarkuar me përgjegjësi materiale, ku janë evidentuar sasitë fizike të mallrave e materialeve dhe ato kontabile. Nga auditimi u konstatua prania e fenomenit të përsëritur në të dy vitet objekt auditimi, mungesa e inventarit përmbledhës të magazinës si dhe një informacion mbi përfundimin e rezultateve të inventarizimit të të gjithë AQT të institucionit për vitet 2018-2019, ku të ishte verifikuar gjendja fizike dhe kontabël e tyre.

Konstatime për procesin e inventarizimit të aktiveve materiale:

1. Procedurat e inventarizimit janë zhvilluar për aktivet e qëndrueshme të trupëzuara (Inventar Ekonomik, pajisje dhe makineri, mobilie, etj). Nuk i janë nënshtruar procesit të inventarizimit vjetor ndërtesat dhe aktivet e tjera qarkulluese, mjetet e transportit, aktivet e patrupëzuara etj.

Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me nenin 7, në *Inventari i aktiveve dhe detyrimeve*, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 në *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, i ndryshuar.

2. Sa më sipër në pikën 1, procedurat e inventarizimit janë kryer bazuar në urdhrat administrativ të titullarit të institucionit mbi bazën e të cilit është kryer vlerësimi i aktiveve të përdorshme për Bashkinë Durrës, por nuk ka gjurmë të ngritjes së një komisioni për kryerjen e inventarizimit të të gjithë aktiveve të njësisë shpenzuese, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010 në *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*, dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, i ndryshuar. Praktikant dokumentare të këtij procesi rezultojnë pjesërisht të rregullta, nga analiza e dokumentacionit të disponuar grupit të auditimit rezulton se ka mangësi në zbatimin e dispozitave të MFK të brendshëm.

3. Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuar dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, veprime këto në kundërshtim me paragrafin nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj.

4. Nga komisioni i inventarizimit të aktiveve për vitet 2018 dhe 2019 nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, (nuk ekziston një informacion, sikundër kërkohet nga UMF nr. 30/2011), në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve.

5. Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30, që përcakton se këtu është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

Si mangësi në pamje të parë për realizimin e këtij inventarizimi rezulton se komisioni nuk ka pasqyruar një analizë për destinacionin përfundimtar, mundësinë e riparimit të pajisjeve, etj.

6. Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 103, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*.

7. Nga ana e personave materialisht përgjegjës janë plotësuar kartelat personale të inventarëve, duke përfshirë në këtë trajtë edhe ndërtesat edhe aktivet e qëndrueshme të trupëzuara (Inventar Ekonomik, pajisje dhe makineri, mobilie, etj.) si dhe gjendjet e inventarit të magazinave. Sa më sipër nuk është kryer një proces i plotë inventarizimi në përputhje me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 dhe është vepruar në kundërshtim me nenin 7, në *Inventari i aktiveve dhe detyrimeve*, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 në *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, i ndryshuar.

8. Nuk sigurohet informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.

Si mangësi për realizimin e këtij inventarizimi gjykojmë mosveprimin e titullarit të institucionit.

9. Ka gjetur pjesërisht zbatim UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, kapitulli III në Regjistrin e aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, pika 30 e cila specifikon se, formati i regjistrit 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, ka përfshirë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e s'kadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së

aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuar dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, pasi nuk ka një vendimmarrje nga ana e menaxhimit mbi informacionet e grupeve të inventarizimit, veprime këto në kundërshtim me paragrafin nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj.

Konstatohet se, Bashkia Durrës nuk e ka formuar komisionin për inventarizimin e pasurisë i cili duhet të kryej inventarizimin dhe përgatit informacionin rreth inventarizimit, të kryej detyrat dhe përgjegjësitë në përputhje me legjislacionin në fuqi. Më konkretisht, nuk është bërë vlerësimi i pasurisë, mungesa e formimit të komisionit për vlerësim të pasurive dhe mos vlerësimi i tyre e rrisin rrezikun që informacioni i prezantuar në regjistrat e pasurisë të mos përmbushë kërkesat e kontabilitetit dhe raportimit financiar.

Konkluzioni i grupit të auditimit mbi kryerjet e analizimin e rezultateve të inventarizimit të aktiveve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit e asgjësimit të tyre, është se ka mangësi e parregullsi në kryerjen e proceduarve të inventarizimit, nuk janë përshirë të gjithë elementet e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e nenit 7, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, i ndryshuar, nëInventari i aktiveve dhe detyrimeve, si dhe të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik, Kapitulli V, Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve, Inventarizimi i Aktiveve, pika 74, ku përcaktohet: nëÇdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.

Titulli gjetjes:	Analizë mbi inventarizimin e aktiveve
Situata	Nga auditimi mbi inventarizimin e aktiveve u konstatuan se, nuk është ngritur një komision për inventarizimin e aktiveve për vitet objekt auditimi, rrjedhimisht nuk është hartuar një informacion për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë. Nga auditimi u konstatua prezenca e kartelave personale, të cilat përmbanin informacion mbi aktivet në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e Bashkisë Durrës. - Nga Bashkia Durrës për vitin 2018 dhe 2019 nuk janë inventarizuar e kontrolluar për ekzistencën dhe vlerësimin e të gjitha aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktivet afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. - Nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, (ekziston vetëm informacioni mbi inventarin në përdorim të punonjësve në zyrat dhe ambientet e Bashkisë Durrës), - Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30/2011, që përcakton se nëky është një proces që kryhet gjatë ose pas inventarizimit. Mbi bazën e procesit të të dhënave për vitin e vënies në punë, përdorimit, vlerën fillestare, kohën, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përftimi bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale, gjë që nuk ka ndodhur në këtë rast.
Kriteri:	Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i

Ndikimi/Efekti	ndryshuar; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 <i>nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.</i> Mangësi e parregullsi në kryerjen e proceduarve të inventarizimit, si dhe mos përfshirje e të gjithë elementeve të aktiveve.
	Rëndësia I lartë Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të analizojnë rezultatet e grupeve të inventarizimit dhe të kryej <u>procesin e vlerësimit të aktiveve</u> të propozuara për dalje nga përdorimi në njësinë shpenzuese; listën e aktiveve të identifikuar dhe kriteret për vlerësim, procesverbalin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve. Nga strukturat e menaxhimit të Bashkisë Durrës të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, <u>nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre</u> , duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre,... duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve.
Rekomandime	Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve <u>të përpilojnë një raport përmbledhës</u> mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Kryetari i Bashkisë Durrës duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë, duke formuar komisionet për vlerësim të pasurive në mënyrë që të sigurojë informata të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues detyrimisht para se të kryhet inventarizimi fizik i aktiveve nga komisionet përkatëse, është i detyruar që tu vejë në dispozicion regjistrat e aktiveve sipas gjendjeve kontabël, ku komisionet kanë për detyrë për të evidentuar sasinë fizike.

Titulli gjetjes:		Analizë e regjistrat të aktiveve
Situata	Ndikimi/Efekti	Nga auditimi i regjistrat të aktiveve, u konstatua se në përgjithësi ka gjetur zbatim UMF nr. 30, datë 27.12.2011 <i>nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò</i> , regjistri është prezent në formë elektronike, i hartuar në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit por pa specifikimet e tjera sikundër kërkon Udhëzimi i sipërcituar.
Kriteri:		UMF nr. 30, datë 27.12.2011 <i>nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò</i>
Rëndësia	Rekomandime	Mos pasqyrim i plotë i situatës së njësisë. I mesëm Drejtoria e Financës së Bashkisë Durrës të marrë masa që regjistri i aktiveve përveç hartimit të tij sipas llojit të aktiveve afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit të përmirësohet dhe plotësohet me aspekte të tjera, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, që lidhen me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e s'kadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Titulli gjetjes	Analizë mbi inventarizimin e aktiveve
Situata	1. Janë zhvilluar procedurat e inventarizimit për aktivet e qëndrueshme të trupëzuara (inventar ekonomik, pajisje dhe makineri, mobilie, etj) por nuk i janë nënshtruar procesit të inventarizimit vjetor ndërtesat dhe aktivet e tjera qarkulluese, mjetet e transportit, aktivet e patrupëzuara etj. 2. Sa më sipër në pikën 1, procedurat e inventarizimit janë kryer bazuar në urdhrat administrativ të titullarit të institucionit mbi bazën e të cilit është kryer vlerësimi i aktiveve të papërdorshme për Bashkinë Durrës, por nuk ka gjurmë të ngritjes së një komisioni për kryerjen e inventarizimit të të gjithë aktiveve të njësisë shpenzuese si dhe praktikat dokumentare të këtij procesi rezultojnë pjesërisht të rregullta, nga analiza e dokumentacionit të disponuar grupit të auditimit rezulton se ka mangësi në zbatimin e dispozitave të MFK të brendshëm. 3. Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuar dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër. 4. Nga komisioni i inventarizimit të aktiveve për vitet 2018 dhe 2019 nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve. 5. Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton paragrafin nr. 95, e UMF nr. 30. Si mangësi në pamje të parë për realizimin e këtij inventarizimi rezulton se komisioni nuk ka pasqyruar një analizë për destinacionin përfundimtar, mundësinë e riparimit të pajisjeve, etj, 6. Nuk kanë gjetur zbatim përcaktimet e paragrafit nr. 103, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò. 7. Nga ana e personave materialisht përgjegjës janë plotësuar kartelat personale të inventarëve, duke përfshirë në këtë trajtë edhe ndërtesat edhe aktivet e qëndrueshme të trupëzuara (Inventar Ekonomik, pajisje dhe makineri, mobilie, etj) si dhe gjendjet e inventarit të magazinave. 8. Ka gjetur pjesërisht zbatim UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, kapitulli III nëRegjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyreò, pika 30 Procedurat e inventarizimit rezultojnë pjesërisht të finalizuar dhe nuk janë ndjekur plotësisht nga proceset e vlerësimit, të daljes jashtë përdorimit, si dhe asgjësimit për aktivet që nuk kanë destinacion tjetër, pasi nuk ka një vendimmarrje nga ana e menaxhimit mbi informacionet e grupeve të inventarizimit, veprime këto në kundërshtim me paragrafin nr. 84, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011. Nuk ka një evidentim të plotë të situatës së inventarizimit për çdo llogari, arsyetimi i shkaqeve mbi inventarin jashtë funksionit, qëndrimi i titullarit / disponimi mbi mënyrën se si do të procedohet në vijim, etj. - Për vitin 2019 mungon gjurma e ngritjes së Komisionit të vlerësimit të Aktiveve të Bashkisë Durrës, mungojnë dokumentet justifikues të procesit të asgjësimit, mungon shkresa përcjellëse që përcakton anëtarët e komisionit, përgjegjësi e cila i takonte kryetarit të komisionit, bazuar në pikën 2 të Urdhrit nr.395, znj. E D. Ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, i ndryshuar, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit
Kriteri:	

Ndikimi/Efekti Rëndësia	<i>publikò</i> Mangësi e parregullsi në kryerjen e proceduarve të inventarizimit, si dhe mos përfshirje e të gjithë elementeve të aktiveve.
Rekomandime	I lartë - Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa të menjëhershme të kryejnë procesin e inventarizimit të aktiveve. - Nga strukturat e menaxhimit të Bashkisë Durrës të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, <u>nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre</u> , duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre,... duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve. - Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve <u>të përpilojnë një raport përmbledhës</u> mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, <u>efektin ekonomik</u> të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. - Kryetari i Bashkisë Durrës duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë, duke formuar komisionet për vlerësim të pasurive në mënyrë që të sigurojë informata të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues detyrimisht para se të kryhet inventarizimi fizik i aktiveve nga komisionet përkatëse, është i detyruar që tu vejë në dispozicion regjistrat e aktiveve sipas gjendjeve kontabël, ku komisionet kanë për detyrë për të evidentuar sasitë fizike.

III. Regjistrimi i pasurisë së paluajtshme të Bashkisë Durrës në ZVRPP.

Nga ana e Bashkisë Durrës, për periudhën objekt auditimi, nuk ka gjurmë mbi kryerjen e inventarizimit të pasurive të paluajtshme shtetërore, për pasojë informacioni mbi procedurat e ndjekura për inventarizimin e pasurive të paluajtshme është i pjesshëm, në kundërshtim me pikën 74, të kapitullit IV Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve të UMF 30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i cili specifikon seë .
Në çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale e nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. Nuk ka një urdhër titullari mbi inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore për periudhën objekt auditimi. Na është vendosur në dispozicion një shkresë korrespondence mes Bashkisë Durrës dhe AITPP ku bëhet fjalë për listën shtesë të pronave të paluajtshme publike. Shkresë së cilës i mungojnë ekstremitetet si dhe nuk ka bashkangjitur listën shtesë, formularin e inventarizimit, plan rlevimin e tokës, as relacioni shpjegues dhe konfirmimi nga ZVRPP Durrës. Sa më sipër u konstatua praktikë shkresore e pjesshme ku i kërkohet Agjencisë së Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike, regjistrimi i pronave shtesë të institucionit. Gjithashtu, vërehet se mungon aprovimi i listës së pronave dhe fillimi i procedurave për miratimin e listës së inventarit.

Konstatim: Nga ana e Bashkisë Durrës është zbatuar pjesërisht VKM 500, konkretisht përsa i përket zbatimit të detyrimit të pikës nr. 10, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001, në Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, i ndryshuar. Mungon lista shtesë e pronave për të cilën është mbajtur korrespondenca, formulari i inventarizimit, plan rlevimi i tokës, relacioni shpjegues dhe konfirmimi nga ZVRPP Durrës. Sa më sipër ka praktika shkresore të pjesshme ku i kërkohet Agjencisë së Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike, regjistrimi i pronave shtesë

të institucionit. Gjithashtu, vërehet se mungon aprovimi i listës së pronave dhe fillimi i procedurave për miratimin e listës së inventarit.

Në kushtet e sipërcituara, nga ana e Bashkisë Durrës nuk janë regjistruar pronësia dhe kufijtë e pasurive të paluajtshme si dhe nuk janë dokumentuar aktet e fitimit të pronësisë për çdo rast, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 nëPër pasuritë e paluajtshme shtetërore, i ndryshuar si dhe kërkesat e ligjit nr. 33/2010 nëPër regjistrimin e pasurive të paluajtshme. Përsa i takon gjendjes juridike të pronave të Bashkisë Durrës të dhënat si më poshtë vijon:

Pronat e Bashkisë Durrës që kanë kaluar me VKM 536 datë 01.05.2008

	Ne pronësi	nr. liste	cope	Regjistruar ne DVASHK	cope	Aplikuar ne DVAHK	cope	Ne përdorim	
	Fusha e përdorimit			Emërtimi		Emërtimi		Fusha e perd.	cope
1	Funks. Administr.	25, 55,56,26,-29	7	Godina Bashkisë	7	Qendra ekonomik arsimit	4	Troje dhe hap.	222
2	Funksion historik	118,121,125,126,128,				Ndërmarrja shërbim Komunale	20	1060-1146	
		129, 130	7			Ndërmarrja Rruga	6	1147-1281	
3	Funksion arsimor	137-175, 1817,1821,1822	42	Ndërmarrje BGT	9	Parku i Eksportit	6		
4	Fun. Zhvill. Ekonomik	176-215,1823,1824,1835 1836-1839,1840	48	Makina Impeks	4	Parku Udhëtareve	29		
				Q. Kult. e Fëmijëve	1				
5	Fun. Shendet.pub.	1803, 1807,1809-1816	10	KF nëTeutaò	1	Ndërmarrja Komunale Plazh	14	Prona ne fush. e bujq	
6	Funk. Sport-kulture	127, 131,132,133,134,135 136	7	Vendstrehim	2	UMB	4	1290-1292	
				Pallati i Sportit nëR. Ngjalaò	1	Pallati i Kulturës	1	1370-1373	7
7	Funksione sociale	733-736	4	URT	3	Klubi i shumë sporteve nëTeutaò	2		
8	Funksione Strehim mbrojtje civile	216-219,226-238,240-732 1825-1831, 1832-1834	520	Truall ne pronësi nëFubiò	1	Parking te Stacioni i Trenit	1		
						Poligoni dhe Objektet e Nder.			
9	Infrast.(rruge, lulishte, dhe sher. Pub	737-806,814-821,828-869, 870-1059,1819,1820,1847	313	Muzeu Dëshmoreve	1	Rruga	1		
						Ish Zyre Fronti	1		
10	Varrezat publike	822-827	6	Parku i Eksportit	6	Depo Helmi	1		
11	Fushën e bujqësisë	1286, 1289, 1293-1295, 1374-1377,1378-1398,	30	Parku Sportiv	1	Tregu i Bujqësor i Shumicës	1		
						Qendra Shëndetësorë	2		
				Ndërmarrja Sherb.Kom.	8	Rajoni 6	1		
				NPA	4	Ndërmarrja veshje goma	3		
				Shkolla Kopshte	36				
				Qendra Shëndetësore	7				
		Gjithsej me VKM	994	Prona gjithsej	91	Prona gjithsej	97	Gjithsej	229

Burimi: Bashkia Durrës

Tabela e pronave shtesë që me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë

	Ne pronësi	Emërtimi	cope	Regjistruar ne DVASHK	cope	Aplikuar ne DVASHK	cope
	Prona shtesë ne pronësi me VKM			Emërtimi		Emërtimi	
1	VKM Nr.565.datë24.06. 15	Rajoni Nr.6	1			Rajoni nr.6	1
2	VKM Nr.366 datë18.05.2016	Reparti stacioni zjarrfikës	1	Reparti stacioni zjarrfikës	1		
3	VKM Nr.500 datë14.08.2001	Rajoni Nr. 1,2,3,4,5	5	Rajoni Nr. 1,2,3,4,5	5		
4	VKM Nr.915.datë11.11. 15	Zyrat ne shkozet te Ndërmarrjes Rruga	7	Zyrat ne shkozet te Ndërmarrjes Rruga	7		
5	VKM.Nr.458 datë26.07.2013	Terrene Sportive	10	Terrene Sportive	6	Terrene Sportive	4
6	VKM Nr.336.datë31.05. 06	Shtëpia e foshnjës	1	Shtëpia e foshnjës	1		
7	VKM Nr.1108 30.12.2015	Infrastrukturë e ujitjes dhe kullimit					
8	VKM Nr.915.datë11.11.2015	Rrjeti rrugor rural	15				
		Gjithsej ne pronësi	40	Prona gjithsej regjistruar	20	Prona gjithsej aplikuar	5

Si pjesë të reformës Bashkisë së Durrësit, i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1223 prona, nga të cilat vetëm 91 prona janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ZVRPP-në Durrës, 97 janë në proces regjistrimi. Pjesa tjetër prej 1035 prona është ngritur grupi i punës për vazhdimin e procedurave për regjistrim. Duke qenë se një pjesë e këtyre pronave nuk kanë vlerë kontabile, nuk janë pasqyruar në kontabilitet.

Titulli gjetjes:**Analizë mbi pasuritë e paluajtshme****Situata**

1- Nga auditimi mbi pronat e paluajtshme u konstatua se, nga ana e Bashkisë Durrës është zbatuar pjesërisht detyrimi i pikës nr. 10, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001, nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, i ndryshuar, nuk është përgatitur i plotë inventari i pronave shtetërore nën përgjegjësinë e tyre administrative, nuk janë dërguar në Agjencinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike (AITPP) listat e inventarit, për t'atë dërguar më tej për miratim Këshillit të Ministrave. Nuk ka asnjë praktikë shkresore apo kërkesë administrative, ku ti kërkohet AITPP, regjistrimi i inventarizimit të pronave të institucionit. Gjithashtu, vërehet se mungon aprovimi i listës së pronave dhe fillimi i procedurave për miratimin e listës së inventarit. Gjithashtu konstatohet se, është duke vijuar me procedimin për regjistrimin e pjesës tjetër të pronave pranë ZVRPP.

2- Nga auditimi mbi nëRegjistrimin e pasurisë së paluajtshme të Bashkisë Durrës në ZVRPP u konstatua se, nuk janë hartuar dokumentacionet dhe planimetritë për të gjitha sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që Bashkia Durrës ka në dispozicion, plani i rlevimit (kadastral dhe topografik), plan vendosjet me rrjetin koordinativ dhe ortofoton përkatëse, planimetritë për secilin objekt dhe për çdo kat se si janë organizuar, si dhe formulari për inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore. Po ashtu vlere në kontabilitet nuk është llogaritur bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, nëPër

	miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë. 3- Përsa i përket pronave të Bashkisë Durrës, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në bilancin kontabël të datës 31.12.2018 dhe 31.12.2019 ato figurojnë me çmimin e blerjes. Gjykojmë se pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve kaq të largëta nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave, nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut. 4- Bashkisë së Durrësit i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1034 prona me Vendime të Këshillit të Ministrave dhe si pjesë e reformës, nga të cilat vetëm 111 prona janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ZVRPP-në Durrës. Duke qenë se një pjesë e këtyre pronave nuk kanë vlerë kontabile, nuk janë pasqyruar në kontabilitet. VKM nr. 500, datë 14.08.2001, nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, i ndryshuar; VKM nr. 89, datë 3.2.2016, nëPër miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik. UMF nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Mungon gjurma e auditimit për mënyrën e sigurimit të kësaj pasurie, duke saktësuar origjinën dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, si dhe mungon saktësimi i listës së pronave dhe vijimi me procedimin për regjistrimin e tyre pranë ZVRPP, duke reflektuar efektet e vendimeve të Këshillit të Ministrave. Mungesë sigurie nëse përcaktimi i vlerës së tokës pasqyron situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit.
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti	Mungon saktësie mbi pasuritë e paluajtshme, duke mos saktësuar origjinën dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm. Mungesë sigurie nëse përcaktimi i vlerës së tokës pasqyron situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit. Mos dhënia e një pamje reale të vlerës së ndërtesave, nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut. Mos pasja e një pamje të plotë dhe reale të situatës së pasurisë së paluajtshme të Bashkisë Durrës.
Rëndësia	I lartë 1- Kryetari i Bashkisë Durrës, të ngrejë grup pune për të pasqyruar dinamikën dhe lëvizjet e këtyre objekteve, të ndërtojë gjurmën e auditimit për mënyrën e sigurimit të kësaj pasurie, duke saktësuar origjinën dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, si dhe pas saktësimin të listës përfundimtare, duke reflektuar efektet e vendimeve të Këshillit të Ministrave për vlerësimin e trojeve dhe të pronave që ky Institucion ka administruar, të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore e të pasqyrojnë situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit.
Rekomandime	Të aplikohet pranë AITPP, pasi të jenë kryer korrigjimet e duhura dhe rakorduar gjendjen e këtyre pasurive me listën analitike të aktiveve të Bashkisë Durrës. 2- Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të Bashkisë Durrës bëhet domosdoshmëri azhurnimi, rakordimi dhe pasqyrimi në kontabilitetin e Bashkisë Durrës i

vlerave të këtyre pasurive bazuar në informacionin e administruar nga vlerësuesi i pavarur.

3- Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masat për kryerjen e procesit të rivlerësimit të ndërtesave, për zërat e paraqitur në nën llogarinë *ndërtesa e konstruksione*, me ekspertë të fushës, për të siguruar një pasqyrim sa më real të vlerës së këtyre aktiveve. Mungesa e kryerjes së vlerësimeve dhe regjistrimit të pasurisë me vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet shton rrezikun që informatat e prezantuara në regjistrin e pasurisë të mos përmbushin kërkesat e raportimit financiar. Për sa sipër, të ndërtohen kontrollet dhe procedurat e brendshme në përputhje me Standardet Kombëtare Kontabël.

4- Kryetari i Bashkisë Durrës nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa për regjistrimin e pronave në ZVRPP Durrës, vlerësimin dhe pasqyrimin e tyre në Pasqyrat Financiare.

IV. Mbi shpenzimet e karburanteve.

Zbatimi i normativave të harxhimit të karburanteve të mjetet motorike apo gjeneratorët që disponon, miratimi në Këshillin e Bashkisë për secilin tip, mjeti, mbajtja e fletë udhëtimeve, pajisje me leje qarkullimi i tyre, pagesa e taksave dhe siguracioneve vjetore;

Për vitin 2018

Nr.	Mjeti	Normativa L/100km	Normativa Mujore	Harxhimi në litra sipas viteve		
				2018	2019	2020
1	Land Rover	14L/100KM	500 L	6000 L	6000 L	3000 L
2	VolksRagen Polo	8L/100KM	150 L	1800 L	1800 L	900 L
3	VolksRagen Polo	8L/100KM	150 L	1800 L	1800 L	900 L
4	VolksRagen Transportier	10L/100KM	210 L	2520 L	2520 L	1260 L
5	Mitsubishi	7L/100KM	200 L	1400 L	2400 L	1200 L
6	Hyundai	5L/100KM	150 L	900 L	1800 L	900 L
7	Hyundai	5L/100KM	150 L	900 L	1800 L	900 L
8	Toyota	5L/100KM	250 L	3000 L	3000 L	1500 L
9	Toyota	5L/100KM	250 L	3000 L	3000 L	1500 L
10	Kaldaja	29L/ORE	1000 L	6000 L	8000 L	4000 L
11	Moto gjenerator	10L/ORE	20 L	0 L	0 L	0 L
	Çmimi Naftë Lek/Litër			170.42	182	176

Burimi: Bashkia Durrës

Automjetet e Policisë Bashkiake Mitsubishi dhe 2 Hyundai kanë filluar punë në korrik të vitit 2018. Nga verifikimi që ju bë harxhimit të karburantit u konstatua se, nga bashkia janë përcaktuar normat e harxhimit të karburantit për çdo mjet në përdorim. Bashkia ka vendosur dhe një plan mujorë sipas tipave të makinave dhe ngarkesës së lëvizjeve të personave që i përdorin për nevojat të punës. Planin mujor në asnjë rast nuk është kaluar.

Administrimi i karburantit Për 10 automjetet në funksion të Bashkisë Durrës është mbajtur dokumentacioni justifikues mbi kryerjen e shërbimit dhe është nënshkruar rregullisht nga zyrtarët apo punonjësit udhëtues. Nga auditimi u konstatua se, praktika e tërheqjes së karburantit bëhet pa autorizim apo urdhër tërheqje. Prej subjektit specifikohet se tërheqja kryhet duke mbajtur në konsideratë planifikimin për çdo makinë.

U vërejtën mangësi e parregullsi në plotësimin e fletëve të udhëtimit, konkretisht:

- u konstatuan raste që nuk dokumentonin kilometrazhin e lëvizjes. Nga auditimi me zgjedhje i 7 fletëve të udhëtimit, në 5 prej tyre konstatohet fenomeni i sipërcituar
- u konstatua se, plotësimi i fletë udhëtimeve kryhet formalisht, pa pasqyruar volumin real të distancës kilometrike.

Konkretisht, u audituan fletë udhëtimi për makinën AA 034 SU, AA35SU dhe AA35SU

Nga auditimi me zgjedhje, u vërejtën mangësi e parregullsi, mbi kilometrat e pasqyruara në fletë udhëtime. Sikundër pasqyrohet në tabelën sipërcituar, mes kilometrave të pasqyruara në fletë udhëtimi dhe atyre faktike ka diferencë në terma materiale, në asnjë rast nuk është specifikuar masa e konsumit të karburantit të automjeteve, është shënuar vetëm destinacioni i nisjes ose kthimit, etj., në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar dhe paragrafin nr. 36, të UMF nr. 30/2011, pikën nr. 6, kreu II, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, dhe paragrafin nr. 36 kreu III, të UMF nr. 30/2011. Nuk është kryer për periudhën objekt auditimi inventarizimi i gjendjes së sasive të karburantit në çdo fund viti apo në çdo proces të inventarizimit të kryer, në shkelje të kërkesave të pikës 74, kreu IV, të UMF nr. 30/ 2011, sipas të cilit, nëçdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. Nga ana e Bashkisë Durrës, nuk kryhet asnjë verifikim për kilometrat e kryera nga makinat e bashkisë.

Konstatime:

- Nga auditimi u konstatua se, nuk mund të kryenim kryqëzimin e të dhënave midis lëvizjeve të shoferëve dhe fletë udhëtimeve të plotësuar për lëvizjet e brendshme për të cilat është bërë tërheqja e karburantit bazuar në kilometrat e përshkruar, për arsye sepse nuk disponoheshin të dhëna të lëvizjeve, në kundërshtim me kërkesat e Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 997, datë 10.12.2010 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, si dhe në kundërshtim të plotë me ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, si dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò.
- Grupit të auditimit nuk i janë vënë në dispozicion raportet e hartuara si dhe procesverbalet për matjen e harxhimit të karburantit për automjetet e Bashkisë Durrës.
- Konstatohet se normativat e harxhimit të karburantit për automjetet e Bashkisë Durrës nuk janë të miratuara me urdhrin e titullarit.

Auditimi i zbatimit të kontratave të karburanteve.

b/1. Në zbatim të pikës tre të programit të auditimit nr.775/1, datë10.09.2020, për efekt të verifikimit të llogarisë 602 u auditua dokumentacioni si më poshtë:

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020

1. kontrata nr. 12140 prot, datë 07.07.2018 për furnizimin me karburant për vitin 2018
2. kontrata nr. 9044 prot, datë 07.05.2019 për furnizimin me karburant për vitin 2019
3. kontrata nr. 4617/1 prot, datë 29.06.2020 për furnizimin me karburant për vitin 2020.

Në nenin 1, òObjektiò cilësohet si më poshtë:

1.5: Çmimi i përlllogaritur në momentin e dorëzimit të mallit do të bazohet në:

a. çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletinin e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;

b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni;

c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.

Nuk jepet informacion nëse në përlllogaritjen e çmimit do të pasqyrohet dhe taksa e shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës sipas VKM nr. 497, datë 30.05.2013.

Sa më lart është hartuar pjesërisht në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 31 nëKriteret për vlerësimin e ofertësò;

3. Kriter vlerësimi për furnizimin me karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje do të jetë çmimi më i ulët, bazuar në:

a) çmimin e bursës, sipas Reuters, lëvruar sipas kushtit CIF-Shqipëri, i cili dërgohet për publikim, çdo javë, në Buletinin e Njoftimeve Publike nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave;

b) elementet fiskale, përfshi akcizën, taksë karboni;

c) marzhin e fitimit, të shprehur në përqindje.

Për vitin 2018 u audituan,

1. Kontrata nr. 12140 prot, datë 07.07.2018 për furnizimin me karburant për vitin 2018

Midis operatorëve nëKò shpk dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata blerje për furnizimin me karburant naftë 10 ppm për Bashkinë Durrës në sasinë deri 18.800 litra me vlerën 3,045,976 lekë me TVSh me marzh fitimi 7.7%.

Si dhe blerje për furnizimin me karburant naftë 10 ppm për Sektorin PMNZH Durrës në sasinë deri 8.893 litra me vlerën 1,440,844 lekë me TVSh me marzh fitimi 7.7% ose 9,603lekë/litër

Kontrata e mësipërme është me afat lëvrimi 31.12.2018.

USH me nr. 875, datë 28.09.2018, nr. 996, datë 31.10.2018

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS pasi si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit si rrjedhojë edhe vlefata e likuiduar prej 520,383 lekë për sasinë e gazoilit prej 3000 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 172.72 lekë/litri që është 518.160 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **2,223** lekë për naftën, si dhe vlefata e likuiduar prej 160,781 lekë për sasinë e gazoilit prej 978 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 164.39 lekë/litri që është 160,763 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **18** lekë për benzinën.

Për vitin 2019 u audituan,

Kontrata nr. 9044 prot, datë 07.05.2019

Midis operatorëve nëKò ShPK dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata blerje për furnizimin me karburant naftë 10 ppm për Bashkinë Durrës në sasinë deri 39648 litra me vlerën 6,360,560 lekë me TVSh me marzh fitimi 12.4% ose 15,892 lekë/litri.

Kontrata e mësipërme është me afat lëvrimi 30.04.2020.

USH me nr. 1103 datë 07.11.2019, nr.1010 datë 14.10.2019, nr 469 datë 09.05.2019, me nr.62 datë 28.01.2019, nr. 565, datë 12.06.2019, nr. 644, datë 03.07.2019, nr. 1103, datë 07.11.2019, nr. 987, datë 09.10.2019, nr. 851, datë 22.08.2019

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS pasi si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit si rrjedhojë edhe vlefata e likuiduar prej 434,580 lekë për sasinë e gazoilit prej 2500 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 173.09 lekë/litri që është 432,725 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **1,855** lekë.

Me USH nr. 1011, datë 14.10.2019 është likuiduar vlera 1,203,948 lekë me TVSh dhe me USH nr. 1012, datë 14.10.2019 është likuiduar vlera 86,385 lekë me TVSh.

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS pasi si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit si rrjedhojë edhe vlefata e likuiduar prej 1,203,948 lekë për sasinë e gazoilit prej 7003 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 171,18 lekë/litri që është 1,203,255 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **693** lekë për naftën, si dhe vlefata e likuiduar prej 86,385 lekë për sasinë e gazoilit prej 529 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 162.57 lekë/litri që është 85,999 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **386** lekë për benzinën.

Me USH nr. 1103, datë 07.11.2019 është likuiduar vlera 1,019,508 lekë me TVSh. Ky urdhër shoqërohet me faturën tatimore nr. 25, datë 28.10.2019 për 6000 litra diesel 10ppm me vlerën 1,019,508 lekë me TVSh, sipas një çmimi të llogaritur nga operatori, mungon raporti i analizave nga IQT për sasinë e produktit të importuar

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS pasi si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit si rrjedhojë edhe vlefte e likuiduar prej 1,019,508 lekë për sasinë e gazoilit prej 6000 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 169.164 lekë/litri që është 1,014,984 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **4,524** lekë.

Me USH nr. 987, datë 09.10.2019 është likuiduar vlera prej 429.997 lekë me TVSh.

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS pasi si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit si rrjedhojë edhe vlefte e likuiduar prej 429,997 lekë për sasinë e gazoilit prej 2500 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 171.19 lekë/litri që është 427,950 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **2,047** lekë.

Me USH nr. 851, datë 22.08.2019 është likuiduar vlera 418,588 lekë me TVSh.

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS pasi si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit si rrjedhojë edhe vlefte e likuiduar prej 418,588 lekë për sasinë e gazoilit prej 2500 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 166.69 lekë/litri që është 416,725 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **1,863** lekë.

Me USH nr. 565, datë 12.06.2019 është likuiduar vlera prej 438,632 lekë me tvsh.

Nga llogaritja e furnizimit të likuiduar rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratës për furniturën bazuar çmimit referuar bursës REUTERS pasi si element i çmimit është llogaritur edhe markimi i karburantit si rrjedhojë edhe vlefte e likuiduar prej 438,632 lekë për sasinë e gazoilit prej 2500 litra është më e lart se ajo e llogaritur me çmimin 174,716 lekë/litri që është 436,791 lekë duke sjellë një pagesë tepër për gazoilin prej **1,841** lekë.

Me USH nr. 644, datë 03.07.2019 është likuiduar vlera 415,893 lekë me tvsh.

Ky urdhër shoqërohet me faturën tatimore nr. 58 datë 02.07.2019 për 2500 litra diesel 10ppm me vlerën 415,893 lekë me TVSh, sipas një çmimi të llogaritur nga operatori, mungon raporti i analizave nga IQT për sasinë e produktit të importuar, sipas kushteve të kontratës. Po ashtu mungon informacion në lidhje me llogaritjen e çmimit të gazoil.

Për vitin 2020 u audituan,

1. Kontrata nr. 4617/1 prot, datë 29.06.2020

Midis operatorëve ñKò ShPK dhe autoritetit kontraktor është hartuar dhe firmosur kontrata blerje për furnizimin me karburant naftë 10 ppm në sasinë 41568 litra me vlerën 6,203,352 lekë me TVSh me marzh fitimi 16.7%. Kontrata e mësipërme është me afat lëvrimi 30.04.2021.

USH me nr. 15 datë 09.01.2020, nr.20 datë 20.02.2020, nr. 14, datë 14.05.2020.

Konstatim: Për shkak të praktikave të paplota të mbajtura nuk arritëm të nxirrnim vlerën e plotë të paguar më tepër për gazoilin dhe benzinën e marr nga Bashkia Durrës. Me informacionin që na u vendos në dispozicion u konstatua se, për periudhën objekt auditimi është kryer pagesë e tepërt për gazoilin dhe benzinën e likuiduar vlefte në total prej **15,450** lekë, vlefte e cila duhet të kthehet nga subjekti ñKò ShPK pasi është përfituar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò neni 77, pika 5, ñNëse çmimi gjatë kohës së zbatimit të kontratës për furnizimin me

karburant, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, sipas Reuters, ndryshon dukshëm në ulje apo ngritje, me kërkesë me shkrim të palëve dhe në varësi të çmimeve të ndryshueshme të blerjes në tregjet ndërkombëtare, kontraktori pasqyron në faturat periodike të shitjes çmimin e mallit. Gjithashtu nga ana e Bashkisë Durrës duhet të merren masa të menjëhershme të nxirret e plotë vlefë e paguar më tepër dhe të kërkohej kthimi i saj.

Konstatim: Për zbatimin e kontratës me subjektin e mësipërm nga autoriteti kontraktor **nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim** dhe **nuk ka procesverbal të marrjes në dorëzim të mallit** sipas kontratës. Rrjedhimisht nuk kemi shprehje nga ana e Bashkisë Durrës për cilësinë dhe plotësimin e specifikimeve teknike të shoqëruara me raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 77, pika 5, dhe pika 6. Gjithashtu është vepruar në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 42 nëTitullari i njësisë miraton urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe te dokumentacionit shoqërues, pika 54 nëPër hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore.... financat duhet të kontrollojnë nëse fletëhyrja ka bashkëlidhur dokumentacioni justifikues që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës.....d.

Nga auditimi u konstatua se, kontrata është hartuar vetëm për furnizimin me naftë dhe jo benzinë, ndërkohë që gjatë auditimit që ju krye urdhër pagesave u konstatuan raste të blerjes së benzinë, konkretisht për vitin 2019 ishin blerë 529 litra dhe për vitin 2018 ishin blerë 978 litra.

Po ashtu nga auditimi i kryer mbi mbajtjen e urdhër shpenzimeve për karburantet u konstatuan parregullsi në dokumentimin dhe ruajtjen e dokumenteve shoqëruese si mungesë e, mungesë e raportit nga IQT si dhe mungesë e mënyrës së llogaritjes së çmimit, detajuar si më poshtë vijon:

- Kështu për vitin 2018 në dy urdhër shpenzime të kryera u konstatua mungesë e informacionit mbi llogaritjen e çmimit dhe mungesë e raportit IQT.
- Për vitin 2019 në 8 USH e audituara u konstatuan 3 raste me mungesë të IQT.
- Për vitin 2020 në të tre USH e audituara kishte të raportit nga IQT dhe mënyrës së llogaritjes së çmimit.

Titulli gjetjes	Analizë mbi karburantin
Situata	Nga auditimi u konstatua se, për 10 automjetet në funksion të Bashkisë Durrës, praktika e tërheqjes së karburantit bëhej pa autorizim apo urdhër tërheqje. Plotësimi i fletëve të udhëtimit përmbante parregullsi, mes kilometrave të pasqyruara në fletë udhëtimi dhe atyre faktike ka diferencë në terma materiale, në asnjë rast nuk është specifikuar masa e konsumit të karburantit të automjeteve, është shënuar vetëm destinacioni i nisjes ose kthimit, etj., në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar dhe UMF nr. 30/2011. - Nuk është kryer për periudhën objekt auditimi inventarizimi i gjendjes së sasive të karburantit në çdo fund viti apo në çdo proces të inventarizimit të kryer, në shkelje të kërkesave të pikës 74, kreu IV, të UMF nr. 30/ 2011. - Nga auditimi u konstatua se, nuk mund të kryenim kryqëzimin e të dhënave midis lëvizjeve të shoferëve dhe fletë udhëtimeve të plotësuara për lëvizjet e brendshme për të cilat është bërë tërheqja e karburantit bazuar në kilometrat e përshkruar, për arsye sepse nuk disponoheshin të dhëna të lëvizjeve, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 nëPër trajtimin

Kriteri:	financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, si dhe në kundërshtim të plotë me ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, si dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin. - Nuk disponoheshin raporte të hartuara apo procesverbale për matjen e harxhimit të karburantit për automjetet e Bashkisë Durrës. - Nga Bashkia Durrës janë hartuar normativat e harxhimit për sasi të karburantit që konsumohet për një orë pune për gjeneratorin dhe për secilën nga mjetet por këto normativa nuk janë të miratuara nga titullari. Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër MFKO i ndryshuar, Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik
Ndikimi/Efekti Rëndësia	Mundësi e lartë abuzive me karburantin. I lartë
Rekomandime	- Sipas kompetencës, nga Bashkia Durrës të miratohen normativat e harxhimit të karburantit për automjetet si dhe të përmirësohen praktikat dhe kontrollet e brendshme për regjistrimin dhe dokumentimin e drejtë të konsumit të karburantit nga automjetet. - Në mënyrë të menjëhershme të merren masa për kryerjen e inventarizimit të gjendjes së sasive të karburantit në çdo fund viti apo në çdo proces të inventarizimit të kryer.

Titulli Gjetjes	Analizë mbi karburantin
Situata	Autoriteti kontraktor për llogaritjen e çmimit të karburanteve ka vepruar duke shtuar elementë fiskalë si nëtaksa e markimit në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik. Për shkak të praktikave të paplota të mbajtura nuk arritëm të nxirnim vlerën e plotë të paguar më tepër për gazoilin dhe benzinën e likuiduar nga Bashkia Durrës. Me informacionin që na u vendos në dispozicion u konstatua se, vlefata në total prej 15,450 lekë ishte pagesë e tepërt për gazoilin dhe benzinën e likuiduar, e cila duhet të kthehet nga subjekti nëKò ShPK pasi është përfituar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik. - Kontrata është hartuar vetëm për furnizimin me naftë dhe jo benzinë, ndërkohë që gjatë auditimit që ju krye urdhër pagesave për u konstatuan raste të blerjes së benzinë, konkretisht për vitin 2019 ishin blerë 529 litra dhe për vitin 2018 ishin blerë 978 litra. - Po ashtu nga auditimi i kryer mbi mbajtjen e urdhër shpenzimeve për karburantet u konstatuan parregullsi në dokumentimin dhe ruajtjen e dokumenteve shoqëruese si, mungesë e raportit nga IQT si dhe mungesë e mënyrës së llogaritjes së çmimit. (detajuar në çështjen e administrimit të karburantit). VKM nr. 1, datë 10.01.2007, nëPër rregullat e prokurimit publik VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik”.
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti Rëndësia	Pagesë e tepërt për gazoilin dhe benzinën e likuiduar duke shkaktuar I lartë
Rekomandime	Autoriteti kontraktor, në llogaritjen e çmimit të karburanteve, duhet të

mbështetet në buletinet e APP, me çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës, sipas *kushtit CIF-Shqipëri*, raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, referuar elementëve fiskalë të përcaktuara me ligj.

Nga Bashkia Durrës, sektori i financës të merren masat të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, për llogaritjen e plotë dhe arkëtimin e vlerës së paguar më tepër (plus 15,450 lekë) nga OE në ShPK. Përfutur si rezultat i përfshirjes së elementëve fiskalë si fitaksa e markimit.

Titulli gjetjes	Analizë mbi karburantin
Situata	Konstatohet se për zbatimin e kontratës me subjektin në ShPK nga AK nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim dhe nuk ka procesverbal të marrjes në dorëzim të mallit sipas kontratës. Rrjedhimisht nuk kemi shprehje nga ana e Bashkisë Durrës për cilësinë dhe plotësimin e specifikimeve teknike të shoqëruara me raportin e analizave nga ISHTI, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”</i> , neni 77, pika 5, si dhe me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”</i> , pika 42.
Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”</i> UMF nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”</i>
Ndikimi/Efekti	Nuk kemi shprehje nga ana e Bashkisë Durrës për cilësinë dhe plotësimin e specifikimeve teknike të produktit karburant.
Rëndësia	I lartë
Rekomandime	Titullari i njësisë të marr masa të miratoj urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqëruar. Nga ana e Bashkisë Durrës, të merren masa për plotësinë e dokumentacionit shoqëruar për cilësinë dhe plotësimin e specifikimeve teknike të mallit të marrë në dorëzim të mallit sipas kontratës.

V. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:

a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.

Për periudhën **01.01.2018 deri 31.12.2018**, numri i punonjësve të Bashkisë Durrës ka ndryshuar nga punonjës në organikë në punonjës. Më hollësisht:

- **VKB nr. 469, datë 23.12.17** në miratimin e buxhetit të Bashkisë Durrës për vitin 2018, si edhe projekt-buxhetin afatmesëm të Bashkisë Durrës për vitet 2018-2020, Bashkia Durrës përbëhet nga 322 punonjës gjithsej.
- **VKB nr. 23, datë 09.03.2018** “Për një ndryshim në VKM nr.612, datë 11.6.2009 të Kryetarit të Bashkisë, në ndryshimin e strukturës dhe rregullores së Bashkisë Durrës, Bashkia Durrës përbëhet nga **223 punonjës**.”
- **VKB nr.488, datë 23.04.2018** të Këshillit Bashkiak janë shtuar 12 punonjës të Policisë Bashkiake dhe me vendim nr. 570, datë 20.12.2018 të Këshillit Bashkiak janë shtuar 11 punonjës, 10 punonjës të Policisë Bashkiake dhe 1 punonjës tek Sektori I Pyjeve nga transferata specifike, ardhur nga Institucioni Qendror.

Paraqitet kjo situatë e numrit të punonjësve në organikë dhe në fakt për vitin 2018 sipas muajve:

Pasqyra nr. 1

Muaji	Fakti deri në Dhjetor të 2018				Plani	Diferenca
	N. Civile	P. Bashkiak	Gjithsej	Fakti		
Janar	297	21	318	318	334	-16
Shkurt	284	20	304	304	334	-30
Mars	293	20	313	313	334	-21
Prill	281	20	301	301	334	-33
Maj	284	20	304	304	334	-30
Qershor	284	32	316	316	334	-18
Korrik	297	32	329	329	334	-5
Gusht	285	32	317	317	334	-17
Shtator	299	32	331	331	334	-3
Tetor	296	32	328	328	334	-6
Nëntor	296	32	328	328	334	-6
Dhjetor	290	32	322	322	334	-12

Burimi: Bashkia Durrës

Për vitin 2019: Për periudhën 01.01.2019 i 31.12.2019 plani i numrit të punonjësve të Bashkisë Durrës i miratuar me VKB është 346. Më hollësisht: **VKB nr. 570, datë 20.12.2018** nëPër buxhetin e vitit 2019, Bashkia Durrës përbëhet nga 346 punonjës gjithsej. Paraqitet kjo situatë e numrit të punonjësve në organikë dhe në fakt për vitin 2019, sipas muajve:

Pasqyra nr. 2

Muaji	Fakti deri në Dhjetor të 2019				Plani	Diferenca
	N. Civile	P. Bashkiak	Gjithsej	Fakti		
Janar	288	32	320	320	346	-26
Shkurt	300	42	342	342	346	-4
Mars	298	42	340	340	346	-6
Prill	302	42	344	344	346	-2
Maj	301	42	343	343	346	-3
Qershor	302	42	344	344	346	-2
Korrik	303	42	345	345	346	-1
Gusht	303	42	345	345	346	-1
Shtator	302	41	343	343	346	-3
Tetor	301	42	343	343	346	-3
Nëntor	297	40	337	337	346	-9
Dhjetor	289	41	330	330	346	-16

Burimi: Bashkia Durrës

Për vitin 2020: Për periudhën 01.01.2020 i 30.06.2020 plani i numrit të punonjësve të Bashkisë Durrës i miratuar me VKB nuk ka ndryshuar. *Bashkia Durrës aktualisht përbëhet nga 346 punonjës.*

Muaji	Fakti deri në Qershor të 2020				Plani	Diferenca
	N. Civile	P. Bashkiak	Gjithsej	Fakti		
Janar	291	42	333	333	346	-13
Shkurt	287	42	329	329	346	-17
Mars	386	42	328	328	346	-18
Prill	273	41	314	314	346	-32
Maj	288	42	330	330	346	-16
Qershor	287	41	328	328	346	-18

Burimi: Bashkia Durrës

Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Nga auditimi me përzgjedhje të listë pagesave dhe listë prezencave të muajve shkurt, prill, korrik, shtator dhe dhjetor 2018 në drejtim të trajtimit të punonjësve me paga dhe të ardhura të tjera u konstatua se:

Muaji	trajtuar me paga sipas listë prezencës dhe sipas listë pagesës	Vlera
Shkurt 2018	315 punonjës	19,234,161
Prill 2018	313 punonjës	19,196,721
Korrik 2018	329 punonjës	20,062,921
Shtator 2018	331 punonjës	19,969,170
Dhjetor 2018	322 punonjës	19,456,066

Nga auditimi me përzgjedhje të listë pagesave dhe listë prezencave të muajve Shkurt, Prill, Korrik, Shtator dhe Dhjetor 2019 në drejtim të trajtimit të punonjësve me paga dhe të ardhura të tjera u konstatua se:

Muaji	trajtuar me paga sipas listë prezencës dhe sipas listë pagesës	Sipas listë prezencës	Vlera
janar 2019	319 punonjës	243 punonjës	23,283,034
mars 2019	341 punonjës		24,350,285
qershor 2019	336 punonjës		24,704,128
gusht 2019	345 punonjës		24,508,827
dhjetor 2019	332 punonjës		22,897,555

Konstatim: Nga auditimi me zgjedhje, për vitet 2018 dhe 2019 u konstatuan disa pasaktësi mbi mënyrën e mbajtjes së listë prezencave, pasaktësi të cilat ishin eliminuar në mënyrën e mbajtjes për vitin 2020.

Auditimi i saktësisë së llogaritjes së pagave të punonjësve, respektimi i kërkesave ligjore në llogaritjen e pagës bazë dhe shtesave mbi pagë.

Pagesa e punonjësve të Bashkisë Durrës për periudhën objekt auditimi është bërë sipas VKM nr. 165, datë 02.03.2016 nëPër grupimin e Njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civile e të punonjësve administrative të njësive të vetëqeverisjes vendore, lidhja nr. 2 miratuar me Vendim nr. 568, datë 20.12.2018 të Këshillit Bashkiak.

Nga trajtimi i punonjësve me vjetërsi në punë u konstatua se, llogaritja e vjetërsisë së punonjësve ishte kryer sipas vjetërsisë në punë duke i verifikuar vitet e punë në librezë për çdo punonjës.

Vjetërsia e punës për punonjësit me shkollë të lartë përlllogarit 2% e kualifikimit (diploma bachelor/master) deri në 25 vite pune

Vjetërsia e punës për punonjësit me shkollë të mesme përlllogarit 1% të pagës minimale kombëtare.

Listë pagesat, në pjesën e ndalesave, kanë pasqyruar ndalesat mujore për kontributet e sigurimeve shoqërore, shëndetësore e suplementare si dhe tatimin mbi të ardhurat personale që paguhet nga punëmarrësit. Llogaritja e kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe suplementare, që paguhet nga punëmarrësi, është bërë e saktë, sipas akteve ligjore e nënligjore në fuqi. Llogaritja e tatimit mbi të ardhurat personale është bërë e saktë sipas akteve ligjore e nënligjore në fuqi. Kontributet e sigurimeve shoqërore, shëndetësore e suplementare të llogaritura për punëmarrësit dhe punëdhënësin, si dhe tatimi mbi të ardhurat e llogaritur për punëmarrësin, ishte derdhur në organet tatimore përkatëse bërë brenda afatit ligjor dhe nuk ka pagesa penalizimesh për mos derdhje në afat. Për periudhën e audituar përlllogaritja e tatimit mbi të ardhurat është bërë sipas kërkesave të përcaktuara në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 nëPër sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe ligjin nr. 7870, datë 13.10.1994 nëPër sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Trajtimi i punonjësve me pagë për mbikohë pune (orë suplementare). Për periudhën objekt auditimi trajtohen punonjësit e policisë bashkiake, rojet e administratës dhe pastruesit & rojet e tregut agro-bujqësor me pagë për mbikohë pune (orë suplementare). Rastet janë të pasqyruara si më poshtë për vitin 2018, 2019, 2020:

Muaji	Për vitin 2018:			Shuma e rasteve	Vlera e rasteve në lekë
	policia bashkiake	rojet e bashkisë	punonjësit e pastrimit		
janar	-	9	2	11 raste	87,409 lekë
shkurt	-	9	2	11 raste	84,934 lekë
mars	-	9	2	11 raste	88,495 lekë
prill	-	9	2	11 raste	87,670 lekë
maj	20	9	2	31 raste	716,335 lekë
qershor	31	9	2	42 raste	263,846 lekë

korrik	30	9	2	41 raste	330,985 lekë
gusht	30	9	2	41 raste	272,286 lekë
shtator	31	9	1	41 raste	291,319 lekë
tetor	31	9	2	42 raste	191,448 lekë
nëntor	32	9	2	43 raste	303,406 lekë
dhjetor	-	9	2	11 raste	89,581 lekë
totale 2018	205	108	23	336	2,807,714 lekë

Burimi: Bashkia Durrës

Trajtimi financiar i punonjësve për punë të vështirë e dëme shëndeti.

Nga auditimi i trajtimit të punonjësve me dëmshmëri shëndeti u konstatua se:

- Trajtohet vetëm 1 **punonjës** kjo në zbatim të VKM nr.717, datë 23.06.2009 në *Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore* i ndryshuar me VKM nr.610, datë 24.07.2013 dhe shkresave përkatëse të ardhura nga Ministria e Shëndetësisë “Për miratimin e shkallës së vështirësisë dhe dëmshmërisë për shëndetin”. Pagesa e punonjësve që trajtohen me probleme shëndeti është e rregullt.

-**Auditimi i krijimit dhe përdorimit të fondit të veçantë, vlerësimi i dokumentacionit justifikues në përdorimin e tij.** Auditim i fondit të veçantë detajuar si më poshtë vijon:

Për vitin 2018

Në lekë

Nr.	Fondi i Vecantë	Nr. USH	Nr. Shkresës	Data	Shuma
-	Dalje në pension				
1	Shpërblim pensioni Z. I G	160	Urdhër nr. 61, datë 09.02.2018	28.02.2018	44,000
2	Shpërblim pensioni Z. I	203	Urdhër nr. 76, datë 01.03.2018	07.03.2018	90,800
3	Shpërblim pensioni Z. K R		Urdhër nr. 75, datë 01.03.2018		76,000
4	Shpërblim pensioni Z. FI		Urdhër nr. 77, datë 01.03.2018		82,000
5	Shpërblim pensioni Z. A. K	240	Urdhër nr. 88, datë 01.03.2018	20.03.2018	79,340
6	Shpërblim pensioni Z. L R	241	Urdhër nr. 83, datë 22.02.2018	22.02.2018	36,800
7	Shpërblim pensioni Znj. B H	264	Urdhër nr. 413, datë 15.12.17	29.03.2018	45,000
8	Shpërblim pensioni Z. H Sh	428	Urdhër nr. 88, datë 07.03.2018	10.05.2018	69,510
9	Shpërblim pensioni Z. E M	804	Urdhër nr. 316, datë 24.07.2018	06.09.2018	80,840
10	Shpërblim pensioni Z. Kol Luli	838	Urdhër nr. 319, datë 24.07.2018	24.09.2018	36,800
11	Shpërblim pensioni Z. K L	839	Urdhër nr. 318, datë 24.07.2018	24.09.2018	69,510
12	Shpërblim pensioni Z. S S	841	Urdhër nr. 384, datë 07.09.2018	24.09.2018	69,510
13	Shpërblim pensioni Znj. R D	930	Urdhër nr. 930, datë 08.10.2018	08.10.2018	45,000
	Shuma për daljet ne pension				825,110
-	Fatkeqësi familjare				
1	Shpërblim Znj. EL	264	Urdhër nr. 403, datë 13.12.17	29.03.2018	30,000
2	Shpërblim Znj. AK	346	Urdhër nr.126, datë 10.04.2018	24.04.2018	30,000
3	Shpërblim Z. A Zh	446	Urdhër nr. 167, datë 11.05.2018	17.05.2018	30,000
4	Shpërblim Z. T H	840	Urdhër nr. 369, datë 28.08.2018	24.09.2018	30,000
5	Shpërblim Fatkeqësi Z. AK	1063	Urdhër nr. 505, datë 08.11.2018	04.12.2018	70,000
	Shuma për fatkeqësi				190,000
-	Sëmundje te ndryshme				
1	Shpërblim për sëmundje	346	Urdhër nr. 92, datë 02.03.2018	24.04.2018	50,000
	Shuma për sëmundje				50,000
	SHUMA TOTALE				1,065,110

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar nga grupi auditimit

Për vitin 2019

Në lekë

Nr.	Fondi i Veçantë	Nr. USH	Nr. Shkreses	Data	Shuma ne leke
-	Dalje ne pension				
1	Shpërblim pensioni Znj. K V	1214	Urdhër nr. 431, datë 02.10.2018	08.01.2019	45,000
2	Shpërblim pensioni Z. Xh T	603	Urdhër nr. 228, datë 05.06.2019	19.06.2019	45,500
3	Shpërblim pensioni Z. M L	706	Urdhër nr. 252, datë 03.07.2019	12.07.2019	62,400
4	Shpërblim pensioni Z. P A	752	Urdhër nr. 286, datë 24.07.2019	30.07.2019	51,300
5	Shpërblim pensioni Z. L B	901	Urdhër nr. 301, datë 06.08.2019	11.09.2019	100,600
6	Shpërblim pensioni Z. K S	901	Urdhër nr. 303, datë 06.08.2019	11.09.2019	75,000
7	Shpërblim pensioni Z. F D	901	Urdhër nr. 300, datë 06.08.2019	11.09.2019	45,500
8	Shpërblim pensioni Z. S G	901	Urdhër nr. 302, datë 06.08.2019	11.09.2019	138,000
9	Shpërblim pensioni Znj. Sh Xh	1195	Urdhër nr. 402, datë 08.11.2019	11.12.2019	45,500
	Shuma për daljet ne pension				608,800
-	Fatkeqësi familjare				
1	Shpërblim Fatkeqësi Znj. A M	200	Urdhër nr. 49, datë 20.02.2019	07.03.2019	30,000

2	Shpërblim Fatkeqësi Znj. I H	641	Urdhër nr. 248, datë 01.07.2019	03.07.2019	30,000
3	Shpërblim Fatkeqësi Znj. E L	645	Urdhër nr. 46, datë 18.02.2019	03.07.2019	30,000
4	Shpërblim Fatkeqësi Znj. E K	719	Urdhër nr. 267, datë 12.07.2019	22.07.2019	60,000
5	Shpërblim Fatkeqësi Z. I H	733	Urdhër nr. 266, datë 12.07.2019	24.07.2019	30,000
6	Shpërblim Fatkeqësi Znj. M Xh	733	Urdhër nr. 268, datë 12.07.2019	24.07.2019	30,000
	Shuma për fatkeqësi				210,000
-	Sëmundje te ndryshme				
1	Shpërblim për Znj. L G	114	Urdhër nr. 33, datë 04.02.2019	08.02.2019	50,000
2	Shpërblim për Znj. L G	665	Urdhër nr. 225, datë 04.07.2019	05.07.2019	50,000
3	Shpërblim Fatkeqësi Z. N A	733	Urdhër nr. 276, datë 18.07.2019	24.07.2019	50,000
4	Shpërblim Sëmundje Z. M C	940	Urdhër nr. 336, datë 17.09.2019	29.07.2019	50,000
5	Shpërblim Sëmundje Z. Rr O	1057	Urdhër nr. 374, datë 09.10.2019	22.10.2019	50,000
	Shuma për sëmundje				250,000
	SHUMA TOTALE				1,068,800

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar nga grupi auditimit

Konstatim: Për efekt të auditimit të krijimit dhe përdorimit të fondit të veçantë, gjatë kontrollit fizik të urdhër shpenzimeve për efekt të llogarisë 606 u konstatua se, në strukturën e llogarisë 606 me objekt nëshpërblim dalje në pension është përfshirë edhe shpërblim në masën e një page mujore për rezultate të mira në punë për 3 punonjës.

Në përdorimin e fondit të veçantë janë respektuar kriteret e VKM nr. 929, datë 27/11/2010.

U auditua me zgjedhje mënyra e llogaritjes së raporteve nga ana e Bashkisë Durrës, u konstatua se të ardhurat për sëmundje për punonjësit që kishin deri në 10 vjet sigurim llogariteshin si 70 për qind të mesatares ditore të bazës së vlerësueshme të vitit të fundit kalendarik, ndërsa për punonjësit që kishin mbi 10 vjet sigurim llogariteshin si 80 për qind të mesatares ditore të bazës së vlerësueshme të vitit të fundit kalendarik

Nr.	Emër Mbiemër	2018			Paga pas raportit
		Vite Pune	Ditë Raporti	Paga tatueshme	
1	S O	25 vite pune	2 ditë	40,100 lekë	39,907 lekë
2	E K	21 vite pune	3 ditë	72,560 lekë	71,869 lekë
3	S M	16 vite pune	4 ditë	49,057 lekë	47,422 lekë
			2019		
1	M L	25 vite pune	14 ditë	82,000 lekë	69,510 lekë
2	K A	25 vite pune	2 ditë	82,000 lekë	80,438 lekë
3	V.Q.	25 vite pune	5 ditë	100,600 lekë	91,977 lekë
			2020		
1	Q Gj	25 vite pune	14 ditë	59,000 lekë	24,810 lekë
2	V S	21 vite pune	4 ditë	74,800 lekë	71,950 lekë
3	K A	25 vite pune	2 ditë	82,000 lekë	80,438 lekë

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar grupi I auditimit

Sa më sipër, në mënyrën e llogaritjes së raporteve për mungesë aftësie të përkohëshme në punë nuk u konstatuan parregullsi.

Titulli gjetjes	Analizë mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave
Situata	Për efekt të auditimit të krijimit dhe përdorimit të fondit të veçantë, gjatë kontrollit fizik të urdhër shpenzimeve për efekt të llogarisë 606 <u>u konstatua se</u> , më datë 08.11.2019 është larguar nga detyra, pa motivacion z. D A me Urdhër të Kryetarit znj. V. S, duke i paguar si dëmshpërblim financiar pagën mujore për 3 muaj dhe pagesën për leje të zakonshme të pakryer. Efekti financiar në masën 274,627 lekë. Pas largimit të Kryetars punonjësi A është rikthyer në vendin e punës. Ndërmarrja e veprimit të mësipërm ka shkaktuar përdorim jo eficient të parasë publike në masën 274,627 lekë.
Kriteri:	Ligji nr.7961 datë 12.07.1995, i ndryshuar me ligjin 8080, datë 13.03.1996 dhe ligjin 9125 datë 29.07.2003 në Kodi punës i Republikës së Shqipërisë, Ligji nr.152/2013 i ndryshuar me ligjin 178/2014 datë 18.12.2014 në Përpunësin Civilë
Ndikimi/Efekti	Rëndim i buxhetit të shtetit me shpenzime të panevojshme.

Rëndësia

I lartë

Rekomandime

Nga ana Bashkisë Durrës të merren masa për të shmangur në të ardhmen largimin pa motivacion të punonjësve duke shkaktuar efekte financiare negative për Institucionin dhe buxhetin e shtetit.

Shënim: Konstatimi i mësipërm është evidentuar gjatë auditimit të fondit të veçantë konkretisht urdhër shpenzimeve për efekt të llogarisë 606. Grupit të auditimit nuk i është vendosur në dispozicion korrespondenca e mbajtur për këtë fakt.

VI. Dokumentacioni mbështetës i veprimeve dhe transaksioneve financiare:

Nga ana e Bashkisë Durrës veprimet ekonomike, janë regjistruar në bazë të dokumenteve autorizuese dhe vërtetuese, veprimet janë regjistruar në kompjuter dhe për to është mbajtur ditari i bankës sipas kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2012, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nëDokumentimi i lëvizjes së aktiveve dhe nëDokumentimi i vlerave monetare. U auditua likuidimi nga banka i detyrimeve si më poshtë vijon:

Në lekë

Nr	USH për vitet 2017, - 2020	Nr.	Nr. Faturës	Data	Shuma
VITI 2017					
1	Shërbim interneti 12 Shkurt i 12 Mars 17, Bashkia Durrës dhe Komuna	65	Ft. Nr. 222, datë 15.02.17	17.02.17	33,330
2	nëDajti Park 2007 ShPK Situacion nr. 1 për objektin: Mbyllje kanali nëKashta e Kumtritò L.15	168	Ft. Nr. 447, datë 20.03.17	23.03.17	3,947,736
3	Ilirian Bulku Blerje Kancelarie për QKB, Bashkia Durrës	792	Ft. Nr. 550, datë 31.08.17	08.09.17	11,760
4	E A Group ShPK Shërbime Pastrimi Territori, Njësia Administrative Ishëm Periudha 01.09.17-30.09.17	1119	Ft. Nr. 6, datë 23.10.17	30.10.17	1,117,758
VITI 2018					
1	Taulant Merkuri Shërbim për faqes Reb datë 06.06.17 i 06.12.17	21	Ft. Nr. 59, datë 29.12.17	24.01.2018	60,000
2	E ShPK - Rivitalizim i sheshit publik para hyrjes Portit Faza II, Situacion nr.3	121	Ft. Nr. 26, datë 27.12.17	21.02.2018	18,224,280
3	Vladimir Tati Blerje pajisje hidraulike Bashkia Durrës	314	Ft. Nr. 3,4, datë 29.03.2018	10.04.2018	63,300
4	Xhorxhi Karaj blerje pajisje elektrike Bashkia Durrës	1209	Ft. Nr. 07, datë 24.12.2018	27.12.2018	83,300
VITI 2019					
1	Kastati ShPK Pagese fature blerje nafte Bashkia Durrës Dhjetor 2018	62	Ft. Nr. 05, datë 24.12.2018	28.01.2019	1,031,102
2	V Z Mbikëqyrje punimesh objekti Rikonstruksion Rruga Prishtina Shkozet	264	Ft. Nr. 57, datë 02.04.2019	02.04.2019	182,738
3	Sh07 ShPK Rikonstruksion rruga Dallëndyshtet Situacion pjesor nr.1	267	Ft. Nr. 55, datë 15.02.2019	02.04.2019	5,543,674
4	Fasal ShPK Mirëmbajtja e Banesave Sociale periudha 27.07.2019-27.11.2019	1270	Ft. Nr. 49, datë 13.12.2019	24.12.2019	916,000
VITI 2020					
1	Alpha Bank Bonus Qiraje, LISTA 1 & 2, Kësti I	62	Bordero 23.01.2020	23.01.2020	865,000
2	Credins Bank Subvencion i qerave për familjet e prekura nga i LISTA III, Kësti 6	870	Bordero 09.07.2020	09.07.2020	6,080,000
3	ISB BANK Subvencion i qerave për familjet e prekura nga Exceli LISTA 21 (1&2), Kësti 7	1038	Bordero 23.07.2020	23.07.2020	75,000
4	Credins Subvencion i qerave për familjet e prekura nga LISTA 21 (M. KB III), Kësti 1,2,3,4,5,6	857	Bordero 06.07.2020	06.07.2020	810,000

Burimi: Bashkia Durrës, përpunuar grupi i auditimit

Nga auditimi rezultoi se këto pagesa kishin bashkangjitur faturën përkatëse për likuidimet e kryera për faturat dhe kontratat e nënshkruara. Dokumentacioni është regjistruar në mënyre kronologjike. Mbajtja e regjistrimeve kronologjike është kryer nëpërmjet ditarëve të bankës.

U audituan veprimet e mbylljes së bilancit për vitin 2018-2019 dhe në përgjithësi është vepruar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* i ndryshuar, VKM nr. 248, datë 10.4.1998 *“Për miratimin e planit kontabël”* si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 dhe plotësimi i tij është bërë në excel, duke rakorduar llogaritë dhe shumat përkatëse. Veprimet janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, neni 6, si dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, i ndryshuar.

Konstatim: Po ashtu, për periudhën 2018 i qershor 2020 për efekt të auditimit të veprimeve dhe transaksioneve financiare u audituan me zgjedhje blerjet e vogla, (llogaria 602) nga ku u konstatuan raste me pagesa të vonuara apo mangësi ligjore në mbajtjen e dokumentacionit. Nga auditimi u konstatuan 30 raste të pagesave të vonuara, veprim i cili bie ndesh me ligjin nr.48/ 2014 *“Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”* neni 7, dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 *“Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, *“Dokumentimi i vlerave monetare”* pika 61.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se: Bashkia Durrës në disa raste ka vepruar në moszbatim të legjislacionit ekonomiko-financiar. Në 30 raste janë kryer pagesa të vonuara, në 13 raste për pagesat e kryera për karburant, u konstatuan mangësi në plotësimin me dokumente justifikues, (trajtuar gjerësisht tek karburanti). Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*, i ndryshuar; ligjin nr.48/2014 *“Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”* dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 *“Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar.

Sa më sipër trajtuar në pikën 2.2 të këtij materiali bashkëlidhur janë trajtuar në anekset nr.2.2 (për vitet 17 -2019).

Auditim në zonën e llogarisë 600 “paga e shpërblime” dhe 601 “kontribute për sigurime shoqërore e shëndetësore”

- Mbi zbatimin e strukturës dhe organikës së miratuar

Për periudhën objekti auditimi (01/01/2018 i 30/06/2020), struktura dhe orgaN e Bashkisë Durrës, është miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkisë (këtu e vijim VKB), e cila konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës, respektivisht:

Për vitin 2018, me VKB nr. 469 datë 23.12.2017 *“Miratimin e numrit të punonjësve të bashkisë dhe institucioneve të varësisë i 2018”*, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresë nr.1350/1 datë 04.01.2018

Për vitin 2019, me Vendim nr. 570 datë 20.12.2018 *“Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2019”* dhe shprehje për ligjshmërinë e VKB Durrës nr. 1594/2 prot, datë 07.01.2019.

Për vitin 2020, me VKB nr. 647 datë 23/12/2019 *“Për miratimin e numrit të punonjësve të bashkisë institucioneve të varësisë dhe funksioneve të deleguara i 2020”* dhe shprehje për ligjshmërinë e VKB Durrës nr. 1279/1 prot., datë 31/12/2019, konkretisht pasqyra:

Viti	Buxheti Faktik në 000/lekë	Nr. i drejtorive	Nr. Sektorëve	Nr. i stafit gjithsej
2018	296,300	11	41	223
2019	356,591	13	42	346
2020	172,288	13	42	346

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria Ekonomike

Për periudhën e audituar nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me VKB, kjo duke u verifikuar me liste pagesat përkatëse që na u vunë në dispozicion të periudhave Mars i Prill i Nëntor 2018; Maj i Korrik-Tetor 2019, dhe Janar i Qershor 2020.

•Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave.

Në 000/lekë

Nr.	STRUKTURA	Viti 2018			Viti 2019			6-mujori i parë viti 2020		
		Fonde gjithsej	E ndarë		Fonde gjithsej	E ndarë		Fonde gjithsej	E ndarë	
			me të ardhurat e veta	me grande		me grande	me të ardhurat e veta		me të ardhurat e veta	me grande
1	AP Bashkia Durrës	228,808	5,377	223,431	287,843	141,746	13,522	141,746	13,522	128,224
2	Zjarfikse	48,000		48,000	47,093	20,058		20,058		20,058
3	Pyjore	2,194		2,194	3,993	1,676		1,676		1,676
4	Gjendja Civile	14,800		14,800	15,077	7,544		7,544		7,544
5	Q.K.R	2,573		2,498	2,585	1,264		1,264		1,264
		296,300	5,377	290,923	356,591	172,288	13,522	172,288	13,522	158,766

Auditim mbi dokumentimin e të dhënave për personelin

Nga auditimi i dokumentacionit të çdo të punësuar në këtë institucion, u konstatua se janë zbaruar kërkesat e VKM nr. 117, datë 5.3.2014 nëpër përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit.

Janë hapur librat e pagave për periudhën 2018, 2019 dhe 2020, si dhe janë plotësuar me të gjithë elementet, page bruto dhe ndalesat përkatëse për secilin punonjës.

Listë pagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (listë prezencat të cilat janë të firmosura nga përgjegjësit e zyrave) dhe janë firmosur nga specialisti i pagave, përgjegjësi i financës, nga punonjësi i burimeve njerëzore dhe nga Kryetari i Bashkisë.

Në auditimi e dosjeve të personelit, u konstatua se ishin kryer vlerësimet periodike të punonjësve.

Punonjës me status të Nëpunësit Civil.

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Bashkia Durrës, në lidhje me numrin e pozicioneve me status të Nëpunësit Civil, u konstatua se:

Në Bashkinë Durrës janë vlerësuar me status të Nëpunësit Civil, gjithsej 219 pozicione, nga të cilat: i kategorisë së lartë 1, kategorisë së mesme drejtues 12, kategorisë së ulët drejtues 40, kategorisë ekzistuese 166. Janë pozicione të lira, gjithsej 9, konkretisht: së mesme drejtues 3, kategorisë së ulët drejtues 0, të kategorisë ekzistuese 3, në periudhë prove 18 punonjës, N/Kryetar 2, me kod pune 1.

• Emërimet dhe largimet nga puna

Në lidhje me largimet dhe emërimet e punonjësve për periudhën objekt auditimi, situata paraqitet si vijon:

Periudha	emërimet e punonjësve				largimet nga puna					
	Gjithsej	Me kontrate	Me vendim	Me konkurs	Gjithsej	Dorëheqje	Pension	Mbyllje kontrate	Transferime	Procedure
Viti 2018	35	10	4	21	36	15	11	7		3
Viti 2019	43	30		13	39	24	11	2	0	2
6-muroi I-rë /2020	13	5	1	7	16	16	1	4		

Burimi: Pasqyra hartuar nga grupi KLSH sipas të dhënave të Drejt/Burimeve Njerëzore

Nga auditimi i procedurave të marrjes në punë të punonjës me status dhe kontratë, u audituan 20 praktika, nga ku u konstatua se në procedurat për marrjen në punë si dhe aktet e emërimit në pozicione pune të punonjësve me status të Nëpunësit Civil, ishin zbatuar kërkesat e ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 nëpër Statusin e Nëpunësit Civil dhe ndryshuar dhe Kreut II, IV dhe VI të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Gjithashtu në periudhën objekt auditimi nga Bashkia Durrës janë kryer dhe lëvizje paralele dhe ngritje ne detyre si vijon:

Për vitin 2018 janë kryer 3 lëvizje, për vitin 2019 nuk janë kryer lëvizje dhe për periudhën Janar i Qershor 2020, janë kryer 2 lëvizje. Nga auditimi i këtyre praktikave, u konstatua se

ato janë në përputhje me nenet 10 dhe 25 të ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 nëPër Statusin e Nëpunësit Civilë me ndryshime.

-Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e pagesave për pagat e punonjësve, shtesat mbi to, shpërblimeve.

Është mbajtur dhe përditësuar libri i pagave dhe ditari i pagave., u konstatua se ato hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

Përmbledhëset janë të kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari. Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat. Janë respektuar strukturat organike të miratuara përsa i përket numrit të punonjësve si dhe janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës.

Në lidhje me përcaktimin e pagës sipas funksioneve, u konstatua se ato bëheshin bazuar në lidhjen 2 të VKM nr. 177, datë 8/3/2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 165 datë 2/3/2016.

-Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e ndalesave për tatimin mbi të ardhurat personale, për detyrimin ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore, xhirimi në favor të buxhetit të shtetit.

Nga auditimi në tërësi i listë pagesave për periudhën e audituar (*mars– prill- nëntor 2018, maj i korrik-tetor 2019, janar-qershor 2020*), u konstatua se llogaritja dhe ndalesat për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale janë bërë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11/05/1993 nëPër sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, ligjit nr.7870, datë 13/10/1994 nëPër sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar si dhe ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 nëPër tatimin mbi të ardhurat të ndryshuar.

-Auditimi mbi fondin e veçantë Fondi i veçantë është krijuar sipas VKM nr. 929, datë 17/11/2010 i ndryshuar me VKM nr.493, datë 06/07/2011 "Për disa ndryshime në Vendimin nr.929, datë 17/11/2010 të KM nëPër krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë në masën 5% të fondit të planifikuar të pagave.

Fondi i veçantë për periudhën objekti auditimi (01/01/2018 i 30/06/2020) është përdorur vetëm për shpërblimin e punonjësve të dalë në pension, gjithsej 12 punonjës për vlerën 338,560 lekë, nga e cila: është përdorur për vitin 2018 për 4 raste me vlerë 107,000 lekë, për vitin 2019 për 5 raste me vlerë 117,060 lekë dhe për periudhën e 6/mujorit parë/2020 për 3 raste me vlerë 114,500 lekë, nga një pagë mujore me urdhrat përkatëse të titullarit, në mbështetje të VKM të mësipërm.

• **Vendimet gjyqësore** Në lidhje me proceset gjyqësore për largimet nga puna të punonjësve, sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë Juridike kanë bërë ankesë gjithsej 11 punonjës për fondin e kërkuar në shumën 25,919,534 lekë duke paditur Bashkinë Durrës. Nga 11 çështjet, 10 janë me vendim të Gjykatës së Shkallës së Parë dhe vendim të Gjykatës së Apelit, kurse 1 është vetëm me vendim të Gjykatës së Shkallës së Parë. Konstatohet se me fondet e veta Bashkia Durrës mbulon nga 18 i 21.5% të fondit të pagave, ndërsa diferenca mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Qendror.

Nga administrata e Bashkisë Durrës, nuk janë kryer trajnime pasi në buxhet nuk janë planifikuar fonde për këtë zë.

4. Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik të ndryshuar.

- a. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.*
- b. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.*
- c. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikues, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).*
- d. Auditim mbi zbatimin e kushteve në kontratat të lidhura me operatorë ekonomik të shpallur fitues për mallra dhe shërbime, si dhe marrja në dorëzim e tyre sipas specifikimeve teknike.*
- e. Auditim mbi zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomikë fitues.*

❖ Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se, është hartuar Regjistri i parashikimeve për vitet 2017, 2018, 2019 dhe 2020 si dhe Regjistri i realizimit të prokurimeve për këto vite.

Mbas miratimit në sistem të regjistrit nga APP, janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse "Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Durrës". Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pakësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB të ve përkatëse.

NJP dhe NZ, kanë vepruar në përputhje me VKM, nenin 4 në Regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit publik, pika 1, ku cilësohet: në bazë të kërkesave për punë, mallra ose shërbime, AK është përgjegjës për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së.

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

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

Më hollësisht ndryshimet e regjistrave janë paraqitur në Aneks 4.1 ‘Shtesat e regjistrit të parashikimit dhe realizimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi 01.07.17 - 30.06.2020’, bashkëlidhur këtij material.

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

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

- Programi buxhetor Afatmesëm 2016-2018; 17-2019 dhe 2018-2020; Plani Buxhetit; Fakti i buxhetit; Regjistri i Parashikimeve; Regjistri i Realizimeve.

Nga vlera totale e fondit limit të prokuruar 89 % e tyre është me burim financimi nga buxheti i Bashkisë Durrës, në mënyrë të përmbledhur sipas tabelës:

“Projektet dhe burimi i financimit”

Fondi limit	Fondi limit i detajuar nga buxheti:	
	Bashkisë	FZHR
5,366,743,429	4,787,495,382	579,244,012

Burimi i të dhënave: Bashkia Durrës.

Sipas viteve objekt auditimi fondet limit të planifikuara për investimet dhe burimi i tyre i financimit paraqitet si në tabelë :

Periudha e auditimit	Investime gjithsej numër	Investime gjithsej vlerë	Të ardhurat e veta	FZHR
01.07.17 - 31.12.17	66	1,366,739,114	1,015,963,478	350,775,636
Viti 2018	84	2,262,198,578	2,033,730,202	228,468,376
Viti 2019	38	1,132,758,527	1,132,758,527	
6 mujori 2020	18	796,798,457	796,798,457	
	206	5,558,494,476	4,979,250,664	579,244,012

Burimi i të dhënave: Bashkia Durrës.

Konkluzion: Fillimi (nxjerrja e urdhër prokurimeve) dhe kryerja e procedurave të prokurimit publik, është realizuar pas miratimit dhe angazhimit të fondeve publike, për financimin e projekteve për punë publike, të zhvilluara gjatë periudhës objekt auditimi, me burim financimi nga buxheti i shtetit apo nga të ardhurat e Bashkisë Durrës.

Titulli gjetjes	Njësia Shpenzuese “Bashkia Durrës”, përsa i përket zbatimit të disiplinës buxhetore dhe fillimit të procedurave pas marrjes së kërkesave dhe konfirmimit mbi disponibilitetin e fondeve, nuk ka treguar kujdesin e duhur, gjë e cila rriskon fillimin e procedurave pa fonde dispozicion.																																																																																					
Situata	Investimet: Nga auditimi rezultoi se planifikimi i investimeve është bërë 3 vjeçar në përputhje me PBA, sipas tabelës në mijë lekë sa vijon: <table><tr><th rowspan="2">Vitet</th><th rowspan="2">Totali</th><th colspan="5">Plani</th></tr><tr><th>2017</th><th>2018</th><th>2019</th><th>2020</th><th>2021</th></tr><tr><td>2017</td><td>1,366,739</td><td>752,832</td><td>613,906</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2018</td><td>2,262,198</td><td></td><td>1,060,742</td><td>1,003,455</td><td>198,000</td><td></td></tr><tr><td>2019</td><td>1,132,758</td><td></td><td></td><td>457,258</td><td>625,500</td><td>50,000</td></tr><tr><td>6 m/I/2020</td><td>796,798</td><td></td><td></td><td></td><td>623,298</td><td>173,500</td></tr></table> Burimi i të dhënave: Bashkia Durrës. Financimet për objektet e investimeve të planifikuara për periudhën e auditimit rezultojnë (9në mijë lekë) si më poshtë: <table><tr><th>Vitet</th><th>2017</th><th>2018</th><th>2019</th><th>2020</th></tr><tr><td>6 mujori i dytë 2017</td><td>363,786</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2018</td><td></td><td>680,503</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2019</td><td></td><td></td><td>1,183,412</td><td></td></tr><tr><td>6 mujori i parë 2020</td><td></td><td></td><td></td><td>65,655</td></tr></table> Burimi i të dhënave: Bashkia Durrës. ➤ Nga auditimi rezulton se niveli i financimit të investimeve në % rezulton sa më poshtë vijon: <table><tr><th>Vitet:</th><th>planifikimi</th><th>financimi</th><th>% e financimit</th></tr><tr><td>2017</td><td>752,832,278</td><td>363,785,578</td><td>48.32</td></tr><tr><td>2018</td><td>1,674,649,484</td><td>680,502,783</td><td>40.64</td></tr><tr><td>2019</td><td>1,460,714,457</td><td>1,183,411,516</td><td>81.02</td></tr><tr><td>2020</td><td>1,446,798,457</td><td>65,655,464</td><td>4.54</td></tr></table> Burimi i të dhënave: Bashkia Durrës.	Vitet	Totali	Plani					2017	2018	2019	2020	2021	2017	1,366,739	752,832	613,906				2018	2,262,198		1,060,742	1,003,455	198,000		2019	1,132,758			457,258	625,500	50,000	6 m/I/2020	796,798				623,298	173,500	Vitet	2017	2018	2019	2020	6 mujori i dytë 2017	363,786				2018		680,503			2019			1,183,412		6 mujori i parë 2020				65,655	Vitet:	planifikimi	financimi	% e financimit	2017	752,832,278	363,785,578	48.32	2018	1,674,649,484	680,502,783	40.64	2019	1,460,714,457	1,183,411,516	81.02	2020	1,446,798,457	65,655,464	4.54
Vitet	Totali			Plani																																																																																		
		2017	2018	2019	2020	2021																																																																																
2017	1,366,739	752,832	613,906																																																																																			
2018	2,262,198		1,060,742	1,003,455	198,000																																																																																	
2019	1,132,758			457,258	625,500	50,000																																																																																
6 m/I/2020	796,798				623,298	173,500																																																																																
Vitet	2017	2018	2019	2020																																																																																		
6 mujori i dytë 2017	363,786																																																																																					
2018		680,503																																																																																				
2019			1,183,412																																																																																			
6 mujori i parë 2020				65,655																																																																																		
Vitet:	planifikimi	financimi	% e financimit																																																																																			
2017	752,832,278	363,785,578	48.32																																																																																			
2018	1,674,649,484	680,502,783	40.64																																																																																			
2019	1,460,714,457	1,183,411,516	81.02																																																																																			
2020	1,446,798,457	65,655,464	4.54																																																																																			
Kriteri	Sa më sipër është në kundërshtim me: - VKM-në nr. 914, neni 70, nëLidhja e kontratësò, - Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008. nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e																																																																																					

	Shqipërisë, i ndryshuar, neni 50 në Angazhimet buxhetore, paragrafi 2. UMF nr. 9, datë 20.03.18 në Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit: Kapitulli II Të përgjithshme, pika 7 Kapitulli III Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, pikat 153-155.
Ndikimi/efekti	Kjo situatë shkakton vështirësi financiare dhe rritjen e detyrimeve të Bashkisë Durrës kundrejt OE. Njësia shpenzuese në Bashkia Durrës, për sa i përket zbatimit të disiplinës buxhetore dhe fillimit të procedurave pas marrjes së kërkesave dhe konfirmimit mbi disponibilitetin e fondeve, nuk ka treguar kujdesin e duhur, gjë e cila rrisht fillimin e procedurave pa fonde dispozicion.
Shkaku	Mosrespektimi i disiplinës, buxhetore sjell fillimin e procedurave dhe marrjen e angazhimeve buxhetore, pa patur në dispozicion fondet buxhetore për financimin e shpenzimeve.
Rendësia	E lartë
Rekomandimi	Bashkia Durrës të marrë masa për zbatimin e disiplinës buxhetore dhe fillimit të procedurave të prokurimit pas marrjes së kërkesave dhe konfirmimit mbi disponibilitetin e fondeve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

V.D. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Durrës, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Titullarit të AK, deri më datë 02.08.2019;

Zh V, me detyrë ish Zv. Kryetari i Bashkisë Durrës, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Titullarit të AK, nga data 01.12.19 deri më datë 23.04.2020;

V.Q. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit;

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/14, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 në Observacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi Auditimin financiar dhe të përpunueshmërisë së të ushtruar në Bashkinë Durrës, nga znj. H. H, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Ju bëj me dije se: H. H, me detyrë Përgjegjëse e sektorit të Financës, nëpunës zbatues me kompetenca të deleguara nuk është pjesë e komisionit për hartimin e buxhetit në të cilin përcaktohen shlyerjet e detyrimeve të prapambetura, ky funksion nuk më është deleguar. Në cilësinë e shëfës së Sektorit të Financës unë kryej pagesat e detyrimit konform miratimit të tyre në buxhet dhe jo sipas gjykimit tim. Bashkë lidhur dokumentacioni.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa trajtuar dhe paraqitur komenti juaj merret në konsideratë.

Titulli gjetjes	Këshilli Bashkiak nuk ka marrë vendime për objekte me të cilat do të konkurrohet për përfitimin nga FZHR, megjithëse këto fonde janë të kushtëzuara
Situata	Nga auditimi rezulton se në kundërshtim me Udhëzimin nr.9, datë 20.03.18, në Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, Kapitulli II.3. në Buxheti i Njësive të Vetëqeverisjes Vendore - Rregulla dhe kritere për përdorimin e buxhetit vendor, pika 105, ku është përcaktuar se <i>“Këshillat duhet të vendosin vetëm për objekte me të cilat do të konkurrohet për përfitimin nga FZHR, megjithëse këto fonde janë të kushtëzuara”, nuk kanë kaluar për miratim në Këshill Bashkiak</i> , por janë dërguar pranë Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve vetëm me shkresë të firmosur nga Kryetari i Bashkisë. Në bazë të vendimeve të KZHR për periudhën e auditimit janë miratuar fondet për 6 objekte si më poshtë vijon:

ne lekë

Nr.	Viti buxhetor	Burimi i financimit	Vlera plote e projektit	Financimi nga FZHR
Viti 2017				
1	Rikonstrukcion shtese anësore dhe palestrës së re ne shkollën 14 Nëntori	FZHR	108,281,000	108,281,000
2	Rikual. hapësirave midis kuatallit nga rruga "Skënderbe " - rruga e Portit, si dhe SUB deri tek Ura e Dajlanit, faza I	FZHR	120,000,000	120,000,000
3	Rikual. hapësirave midis kuatallit nga rruga "Skënderbe " deri ne rrugën "Mars 91" - rruga e Portit, loti II	FZHR	107,494,636	107,494,636
4	Modernizimi i shërbimit te informimit te qytetareve nëpërmjet dixhitalizimit dhe standardizimi të dhënave gjeo hapësinorë te titujve te pronësisë dhe Bashkia Durrës	Nga te ardhurat e veta 12,000,000 leke për 4 vite, fondi është i planifikuar ne 2018-2021. Nga FZHR do te financohet i ne vlerën 15.000.000 leke	27,000,000	15,000,000
Shuma			362,775,636	350,775,636
Viti 2018				
1	Rik. i shkollës 9 vjeçare Armath NJA Manzë (30% bashkëfinancim me FSHZH)		57,453,731	40,411,799
2	Ri konc. dhe rik. i shkollës së muzikës Jan Kukuzeli (30% bashkëfinancim me FSHZH)		263,612,069	188,056,577
Shuma			321,065,800	228,468,376
Totali			683,841,436	579,244,012

Burimi i të dhënave: Bashkia Durrës.

Kriteri	UMF nr.9, datë 20.03.18, nëpër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, Kapitulli II.3. nëBuxheti i Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore - Rregulla dhe kriteret për përdorimin e buxhetit vendor, pika 105.
Ndikimi/efekti	Mosmiratimi nga Këshilli Bashkiak
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rendesia	E lartë
Rekomandimi	Nga Titullari i Bashkisë Durrës të merren masa për miratim në Këshillin Bashkiak të investimeve të pritshme për t'u financuar nga FZHR.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:

V.D. me detyrë ish Kryetari i Bashkisë Durrës, në cilësinë e Titullarit të Institucionit, Nëpunësit Autorizues, si dhe Titullarit të AK, deri më datë 02.08.19;

Më hollësisht të dhënat analitike sipas viteve janë trajtuar në Aneket 4/2 (1-4)

❖ Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).

Për auditimin e kësaj nën çështjeje u verifikuan: Dosjet e procedurave; Përcaktimi i kriterëve të vlerësimit; Hartimi i DT;

Administrimi i dosjeve të prokurimit: Urdhrat e Titullarit të AK; Procesverbalet e mbajtura nga NJP dhe KVO, etj.; Raporti përfundimtar; Korrespondenca me OE; Dokumentacioni që plotësohet nga AK; Korrespondenca me APP dhe KPP; Dokumentacioni mbi angazhimin e fondeve buxhetore.

Mbi administrimin e dosjeve nga NJP: Nga Grupi i auditimit u shqyrtua i gjithë dokumentacioni i ndodhur në Dosjen e prokurimit për të gjitha procedurat e audituara, nga ku rezultoi se: Në përgjithësi nga NJP, janë zbatuar të gjitha detyrat e përcaktuara, si: përgatitja e regjistrave të prokurimit; përzgjedhja e llojit të procedurës, hartimi Urdhrit të prokurimit; përgatitja e DT, plotësimi i gjithë dokumenteve standarde për t'u plotësuar nga AK, ka administruar të gjitha procesverbalet e mbajtura gjatë zhvillimit të procedurës; ka respektuar afatet e procedurës, ka administruar dokumentacionin e OE fitues, ka shqyrtuar dhe ka reflektuar të gjitha rekomandimet e APP-së, mbi kriteret kualifikuese, sipas vërejtjeve të saj gjatë monitorimit të procedurave, etj. Nga ana e Juristit të NJP janë

administruar dhe inventarizuar të gjitha dosjet e prokurimit. Pjesë e dosjeve ishte i gjithë dokumentacioni i kërkuar sipas akteve ligjore, nënligjore dhe DST.

Sa më sipër, juristi i NJP ka vepruar në përputhje me VKM nën 57, në Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit, pika 3.

- Mbi auditimin e zbatimit të procedurave të prokurimit publik:

Nga ana e AK Bashkia Durrës gjatë periudhës objekt auditimi 01.07.17 i 30.06.2020, janë zhvilluar procedura prokurimi dhe janë audituar sa më poshtë vijon:

vitet në lekë	procedura	zhvilluar		audituar		në % kundrejt:	
		nr.	fond limit	nr.	fond limit	nr.	vlerë
	6 mujori i dytë 17	25	566,405,700	10	519,501,000	40%	91%
•	të hapur	9	507,956,000	9	507,956,000	100%	100%
•	konsulencë	1	2,232,000		-	-	-
•	kërkese për propozim	15	56,217,700	1	11,545,000	7%	21%
	2018	76	1,226,634,344	19	828,385,833	25%	67%
•	kërkese për propozim	41	148,461,236		-	-	-
•	te hapura	33	1,057,888,751	19	828,385,833	58%	78%
•	konsulencë	1	6,600,000		-	-	-
•	negocim	1	13,684,357		-	-	-
	2019	16	456,807,300	13	339,523,584	81%	74%
•	te hapura	16	456,807,300	13	339,523,584	81%	74%
	6 mujori i parë 2020	10	67,961,624	1	7,083,300	10%	2%
•	kërkese për propozim	9	60,878,324		-	-	-
•	te hapura	1	7,083,300	1	7,083,300	100%	100%
	totali	127	2,317,808,968	43	1,694,493,717	34%	73.1%

Burimi i dhënave: Bashkia Durrës.

Në mënyrë nominale procedurat e audituara janë në **Aneks 4/3 (1-4)**, bashkëlidhur. Nga ku rezulton se procedura më e përdorur është ajo në hapurë e cila zë 87.57% të fondeve të prokuruar.

Sipas riskut dhe materialitetit bazuar në llojin e procedurave për gjithë vitet objekt auditimi (01.07.17 i 30.06.2020), është audituar 73% të fondit limit, sipas tabelës sa më poshtë vijon:

në lekë

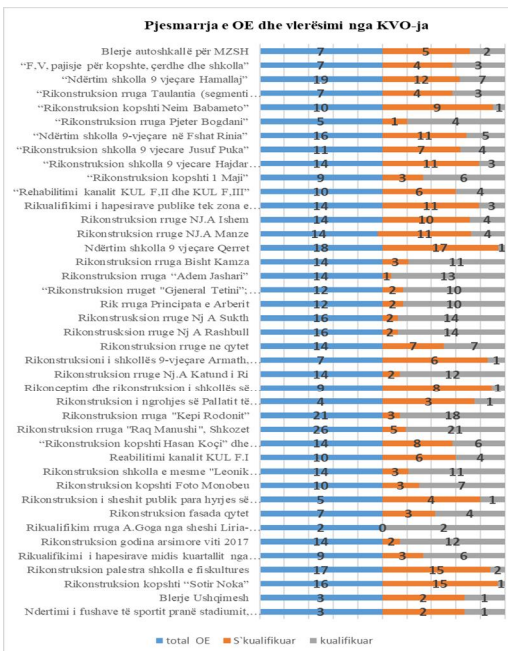
Lloji i procedurës	zhvilluar		audituar		në % kundrejt fondit limit:
	nr.	fond limit	nr.	fond limit	
o kërkesë për propozim	65	265,557,260	1	11,545,000	4%
o të hapura	59	2,029,735,351	42	1,682,948,717	83%
o konsulence	2	8,832,000			0%
o negocim	1	13,684,357			0%
Total	127	2,317,808,968	43	1,694,493,717	73.1%

Burimi i dhënave: Bashkia Durrës.

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik ka rezultuar se, në përgjithësi **ka fituar vlera më e ulët e paraqitur në procedurën e prokurimit, ofertat fituese pothuajse në të gjitha rastet e audituara janë anomalish të ulëta duke arritur maksimumin e uljes nga fondi limit nga 50.2%, paraqitur sipas grafikut nr.2, sa vijon:**



Grafiku nr.2



Grafiku nr.3.

Ndërkohë që për periudhën objekt auditimi nga procedurat e audituara ka rezultuar një pjesëmarrje e 478 OE prej së cilëve janë s`kualifikuar 234 prej tyre ose 49 % e tyre, paraqitur sipas procedurave në **grafikun nr.3**,

Titulli gjetjes	KLSH nga auditim konstatoi se në tre procedura prokurimi me vlerë mbi 100 milion lekë (fondi limit në total 604,220,500 lekë), nuk është kryer oponenca teknike e projektit
Situata	Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik rezultoi se në tre raste nuk është kryer oponenca teknik përpara hedhjes së projektit në procedurë prokurimi, për projekte me vlerë mbi 100 milion lekë, e konkretisht: 1- ñRikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbe" deri në Rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujerave të bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti IIò, FL 189,578,000 lekë, zhvilluar sipas urdhër prokurimit nr. 18379, datë 23.10.17. 2- ñRi konceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrësò Fondi limit 219,673,500 lekë, zhvilluar sipas urdhër prokurimit nr.16728, datë 24.08.18 3- ñRikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit të Shkëmbi Kavajësò Fondi Limit 194,969,000 lekë, zhvilluar sipas urdhër prokurimit nr. 21556, datë 22.11.18 veprim në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.09.1998, ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò: - Neni 2, ku është përcaktuar se: ñKy ligj zbatohet për të gjitha projektimet dhe zbatimet e punimeve të ndërtimit që realizohen nga persona fizikë dhe juridikë, vendas ose të huaj, në territorin e Republikës së Shqipërisëò. - neni 6, ku është përcaktuar se: ñOponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeveò.

Kriteri	Ligji nr.8402, datë 10.09.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò
Ndikimi/efekti	Mos sigurimi i cilësisë së projekteve të ndërtimit, duke përfshirë, projektin arkitektonik; projektin konstruktiv; kushtet gjeologjike; projektin elektrik; projektin hidroteknik, ngrohje-ventilim; ndikimet në mjedis si dhe volumet dhe koston e projektit.
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore
Rendesia	E lartë
Rekomandimi	Bashkia Durrës, të marrë masa të menjëhershme që të kryejë opionencën teknike për punët publike, sipas kuadrit rregullator për ndërtimin në Republikën e Shqipërisë.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Titulli gjetjes	Projektet e hartuara nga AK apo projektues të tjerë nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse.
Situata	- Në asnjë rast nuk ka Urdhër të Kryetarit të Bashkisë, apo të titullarit direkt drejtuar njësisë së projekteve (e cila është marrë me projektimet dhe preventivat duke i hartuar vetë ato) për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj. Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave, nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) dalë në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, pika 35, 36. - Gjithashtu nga auditimi rezultoi se nuk ka urdhër nga Titullari i Njësisë Vendore, apo të eprorit direkt, për ngritjen e grupit të punës me specialistë të fushave sipas zërave të punimeve parashikuar ne preventivin e punimeve për kontrollin dhe marrjen ne dorëzim te projekt preventivave të punimeve. Kjo si për projektet e hartuara nga vetë Bashkia, projekte të ardhura nga të tretë si dhe projekte dhuratë konkretisht shkollat 9 vjeçare:Aramath, Qerret, fshati Rinia, në kundërshtim me pikën 42 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò pika 42. - Nga auditimi rezulton se projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse. Personat përgjegjës për realizimin e projektit duhet të jenë të licencuar sipas kategorive përkatëse të punimeve që do të kryhen, brenda afatit të vlefshmërisë. Grupi i projektimit duhet jetë i përberë minimumi nga: inxhinieri gjeodet për plan rilevimin dhe azhurnimin topografik, projektuesi arkitekt, projektuesi konstruktor, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi i instalimeve hidro sanitare, projektuesi i instalimeve ngrohje ftohje ventilim, projektuesi i instalimeve elektrike, projektuesi për mbrojtjen dhe shpëtimin nga zjarri, inxhinieri sizmolog, inxhinieri gjeolog, ekspert i mjedisor Sa më sipër është në kundërshtim me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, të ndryshuar, neni 5. - VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë

veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 në Licenca të kategoritë e punimeve, pika 1.

Projektet janë hartuar nga punonjësit e mëposhtëm të licencuar apo pa licencuar, burimi i dhënave nga vetë njësia e projekteve sa vijon:

Nr.	Projektuesi	Licenca përkatëse
1	A T	A 0001/3, MK 3040
2	B H	S`ka
3	E T	licencë për vlerësimin e pasurive të paluajtshme
4	B S	S`ka
5	E E	S`ka
6	Sh S	S`ka
7	D D	K.1341/2
8	O G	A.1500
9	A L	S`ka
10	T H	K.2020
11	A K	S`ka
12	M J	E.1195/1
13	F E	T.1022/1
14	G D	K.2021
15	L F	K.1882/1
16	I T	S`ka
17	B M	K.2018
18	Q Q	S`ka
19	AK	S`ka
20	J M	S`ka

- Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit rezultoi se projektet teknike pjese e dosjeve të procedurave të prokurimit që janë bërë pjesë e DST, nuk janë të firmosura nga i gjithë grupi i projektimit, sipas **Aneks 4/5**, bashkëlidhur materialit.

Projektet janë hartuar nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës në Bashkinë Durrës, të përcaktuara në këtë material sipas cdo procedure prokurimi. Projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse për hartimin e projektit rikonstruksion rrugësh, kjo në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 në Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, neni 5.

Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse.

Projektuesit, bazuar në kërkesat themelore të përshkruara në kreun II të këtij ligji, kanë përgjegjësi për projektimin e objektit. Ligji Nr.107 datë 31.07.2014 në Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, i ndryshuar, konform neneve 13 dhe 14 **i të përgjegjësi Kryetarëve të Bashkive** dhe organeve vendore përgjegjëse zhvillimin e territorit vendor, përmes hartimit dhe zbatimit të dokumenteve të planifikimit të territorit dhe ushtrimit të veprimtarive të planifikimit dhe të kontrollit të zhvillimit të territorit.

Pra hartimi i projekteve nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës në Bashkinë Durrës nuk është kompetencë e kësaj të fundit, pasi nuk është një organ projektues shtetëror dhe bie në kundërshtim me ligjin e sipërcituar.

Kriteri

Pika 35.a. 36 dhe 42 të UMF, nr. 30, datë 27.12.2011, në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, neni 6, germa (e) dalë në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;

	Ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, të ndryshuar, neni 5; VKM nr. 759, datë 12.11.2014, nëPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, e cila ka miratuar Rregulloren nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale për individë dhe subjekte juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim, neni 16 nëLicenca i kategoritë e punimeve; Ligji nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 52; VKM nr. 408, datë 13.5.2015 nëPër miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit.
Ndikimi/efekti	Mungesë e rishikimit dhe konfirmimit të dokumentacionit. Hartimi i projekteve nga persona të pa licencuar.
Shkaku	Moszbatimi i akteve ligjore të fushës
Rendesia	E lartë.
Rekomandimi	1. AK të marrë masa për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj si dhe për kontrollin dhe marrjen në dorëzim të projekt preventivave të punimeve. 2. Bashkia Durrës të marrë masa për të vepruar vetëm me projekte të zbatimit të hartuara nga projektues, të pajisur me licencat përkatëse.

Për veprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të sipërcituara, ngarkohen me përgjegjësi ish Drejtore e Përgjithshme e Drejtorisë së Shërbimeve dhe Punëve Publike si dhe Përgjegjësi i Njësisë së Projekteve, A T, për hartim të projektit në kundërshtim me përcaktimet ligjore, në tejkalim të kompetencave dhe në mungesë të licencave përkatëse.

Titulli gjetjes	Kontratat për punë publike janë kontraktuar pa marrë më parë miratimin për leje zhvillimi (ndërtimi) ose pa deklaratë të fillimit të punimeve të ndërtimit, të miratuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe Kryetari i Bashkisë		
Situata	Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara dhe të audituara në Bashkinë Durrës rezulton se leje ndërtimi janë dhënë vetëm për 6 objekte punë publike në vitin 2019 dhe 7 objekte për vitin 2019, sa vijon:		
Nr.	Objekti	Lejes	Nr/ datë
	Viti 2019		
1	nëNdërtimi i shkollës 9 vjeçare nëMarie Kaçulini	Leje Zhvillimi	140, 01/03/19
2	nëRind. i rrjetit të ujësjellësit në Zonat Rurale, Shkëmbi i Kavajës	Leje Infrastruktura	142, 01/03/19
3	nëRik. shtesë anësore dhe palestër e re në shkollën në14 nëntori	Leje Zhvillimi	151, 04/03/19
4	Projekti I furnizimit me uje te NJA Rrashbull i Fshati Arrapaj	Leje Infrastruktura	182, 13/03/19
5	Furnizimit me uje Jube, Erzen, Qerret, Katund i Ri, Fllake, Sektori Rinia, Bisht Kamez dhe Lagje Mirditoreve	Leje Infrastruktura	196, 18/03/19
6	nëRehabilitimi i Shëtitores Taulantia	Leje Infrastruktura	348, 17/05/19
	Viti 2018		
1	òRik. rrugëve të brendshme dhe rikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit tek Shkëmbi i Kavajës, Bashkia Durrës	Leje Infrastruktura	720, 02/10/18
2	òRikonstruksion i godinës MZSH-së	Leje Ndërtimi	763, 17/10/18
3	nëNdërtimi i shkollës 9 vjeçare nëMyslym Hida	Leje Ndërtimi	797, 29/10/18
4	nëRikonstruksion i kopshtit nëFoto Monobeu	Leje Ndërtimi	820, 05/11/18
5	nëRikonstruksioni i kopshtit H.Koçi dhe çerdhja nr.40,	Leje Ndërtimi	858, 20/11/18
6	nëNdërtimi I shkollës 9 vjeçare nëMarie Kaçulini	Leje Zhvillimi	140, 01/03/19
7	nëRind. I rrjetit të ujësjellësit në Zonat Rurale, Shkëmbi i Kavajës	Leje Infrastruktura	142, 01/03/19

Situata	Duke mos u pajisur me leje ndërtimi/ infrastrukture/ zhvillimi etj., objektet publike sipas tabelave bashkëlidhur këtij akti. Nga auditimi rezulton se nuk është aplikuar dhe nuk është miratuar leja e zhvillimit dhe leja e ndërtimit për objektet e kontraktuara. Është kundërshtim me nenin 39, pikat 1, 5/e të ligjit nr.107 datë 31.07.2014 për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar. Në këto kushte projektet nuk kanë plotësuar kushtet e nevojshme për pajisjen me leje ndërtimi si përcaktimi i gjendjes juridike të pasurive të territoreve ku ai shtrihet dhe marrëveshjet e investitorit me pronarët, azhurnimi i zonës lidhur me linjat ekzistuese të energjisë elektrike, linjave të ujësjellësit dhe kanalizimeve si dhe rrjetit telefonik, lirimi i sheshit të ndërtimit nga objekte të paligjshme, gjurmën e projektit, prezenca e pemëve shekullore në gjurmën e objektit, a ka nevojë për lejen nga Agjencia e Shërbimit Arkeologjik për ndërhyrje në zonën arkeologjike A të qytetit.
Kriteri	Ligji nr. 107/2014 për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, neni 13, 22, 29, 38, 39 pika 1, 41 pika 1, 2, 3, neni 43, 51 dhe neni 52; VKM nr. 408, datë 13.5.2015 për miratimin e rregullores së Zhvillimit të Territorit.
Ndikimi/efekti	Mungesë të plotësimit të kushteve që kërkohen për pajisjen me leje si edhe zhvillim të punimeve pa leje. Mungesë e rishikimit dhe konfirmimit të dokumentacionit.
Shkaku	Moszbatimi i ligjit nr.107 datë 31.07.2014 <i>“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”</i> , ndryshuar si dhe i akteve ligjore të përcaktuara tek kriteret.
Rendesia	E lartë.
Rekomandimi	- Bashkia Durrës për të gjitha punimet, për të cilat është detyrim pajisja me leje ndërtimi (zhvillimi) të aplikojë për leje para se të nisë procedurën e prokurimit të punimeve.

Ngarkohen me përgjegjësi:

V.D. me detyrë ish Kryetar i Bashkisë Durrës deri më datë 02.08.19;

V. S, me detyrë ish zv.Kryetar i Bashkisë Durrës deri më datë 02.08.19 deri më 01.12.19;

Zh V, me detyrë ish zv Kryetar i Bashkisë Durrës nga data 01.12.19 deri 23.04.2020;

E S në cilësinë e ish Drejtores së Përgjithshme të Drejtorisë së Shërbimeve dhe Punëve Publike.

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik për periudhën objekt auditimi, rezultuan paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike, sa më poshtë vijon:

Periudha	Audituar në numër		në %	Audituar në vlerë		në %
	Gjithsej	Nga këto me paligjshmëri		gjithsej	Nga këto me paligjshmëri	
6 muhori i parë 2017	8	6	75	411,436,000	242,553,728	59
viti 2018	22	9	41	1,202,782,495	486,959,064	40
viti 2019	10	2	20	400,899,000	32,706,782	8
viti 2020	1	1	100	7,500,000	5,500,000	73
totali	41	18	44	2,022,617,495	767,719,574	38

Titulli gjetjes	Në procedurat e prokurimit të audituara nga veprimet dhe mosveprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri në vlerësim.
Situata	Në 6 nga 8 procedurat e prokurimit të audituara për 6 muhoret e dytë të vitit

	2017 (8 procedura me fond limit 411,436,000 lekë) , u konstatua se nga veprimet dhe mosveprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 242,553,728 lekë, për të cilën mbajnë përgjegjësi anëtarët e KVO, sipas procedurave të trajtuara sa më poshtë këtij materiali. Në 9 nga 22 procedurat e prokurimit të audituara (22 procedura prokurimi me fond limit 1,202,782,495 lekë) për vitin 2018, nga veprimet dhe mosveprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 486,959,064 lekë. Në 2 nga 10 procedurat e prokurimit të audituara (10 procedura prokurimi me fond limit 400,899,000 lekë) për vitin 2019, nga veprimet dhe mosveprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 32,706,782 lekë. Ndërsa për 6 mujorin e parë të vitit 2020 bazuar në risk dhe materialitet u auditua një procedure, nga veprimet dhe mosveprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 5,500,000 lekë.
Kriteri	DST- kriteret e veçanta për kualifikim; LPP dhe aktet ligjore e nënligjore lidhur me objektin e prokurimit
Ndikimi/efekti	Shpallje të OE fitues në kushtet e paligjshmërisë në 18 raste në shumën 767,719,574 lekë .
Shkaku	Moszbatim i DST i kriterëve të veçanta për kualifikim.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	AK, të marrë masa për vlerësim të saktë të dokumentacionit të OE

Titulli gjetjes	Mbi penalitetet që lindin si pasojë e dorëzimit të faturave tatimore të mëvonshme nga data e përfundimit të kontratës.
Situata	Nga auditimi i shpenzimeve të kryera rezultuan kamat vonesa në shumën 37,548,673 lekë, ku kjo shumë është konsideruar dëm ekonomik në Akt konstatimin përkatës dhe në Projekt Raport, bazuar në të dhënat e marra nga Sektori i ndjekjes së investimeve publike dhe të Drejtorisë Ekonomike. Sipas komenteve të paraqitura nga Bashkia Durrës me shkresat nr. 8356/14 dhe 8356/15, datë 17.08.2021, të protokolluara në KLSH me numër 775/30, datë 19.08.2021, rezulton se subjektet nuk kanë marrë dijeni mbi sa konstatuar dhe janë vënë në dijeni me paraqitjen e Projekt Raportit. Dokumentacionet e paraqitura nuk janë dërguar në fazën e akt konstatimeve. Bashkëlidhur komenteve kanë paraqitur dokumente argumentuese përkatëse. Nga dokumentacioni i paraqitur në observacion për projekt raportin e auditimit, merren në konsideratë komentet dhe dokumentet shoqëruese, të cilat i lihen për detyrë Drejtorisë së Auditit të Brendshëm të realizojë një analizë dhe verifikim të veçante, mbështetur në dokumentacionin financiar të bankës dhe mbi zbatimin e kontratave të cituara në Projekt Raport. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të merren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve. Grupi i auditimit ka marrë në konsideratë faktin që nga Bashkia Durrës ka patur financime të ulëta mbi kontrata publike. Në raportin përfundimtar kamatëvonesat do të konsiderohen si efekte negative financiare në kundërshtim me parimet e eficensës, economicitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet financiare nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm. Sa më sipër sipas objekteve tabelës sa më poshtë vijon:

Nr.	Objekti	Kontraktori	Ditë vonesa	Kamat Vonesa
1	ñNdërtimi i fushave të sportit pranë stadiumit, Durrës	ñB ò ShPK	189	1,761,304
2	ñRikonstruksion kopshti ñSotir Nokaò	ñRò ShPK	26	104,020
3	ñRikonstruksion palestra shkolla e fizkulturësò	ñE N ShPK	47	507,548
4	ñRikonstruksion godina arsimore viti 17ò	ñRò ShPK & ñNò ShPK	111	223,569
5	ñRik. i hapësirave midis Kuartallit nga rruga ñSkënderbeuò deri ne rrugën ñMars 91ò e hapësira deri tek rruga e Portit, si dhe sistemimi UB tek ura e Dajlanit - Faza e I+loti IIò	ñK Kò ShPK & ñEò ShPK	160	10,966,185
6	ñRikualifikimi rruga A. Goga nga sheshi Liria-Muzeu i Dëshmorëveò	ñA -Aò ShPK	170	2,324,895
7	ñRikonstruksion fasada qytetò	ñB. Bò ShPK & ñShò ShPK	238	3,171,573
8	ñReh. i ndriçimit rruga "Agaveve", L.13ò	ñE N ShPK		
9	ñRik. i sheshit publik para hyrjes së portit, F IIIò	ñEò ShPK	172	12,339,803
10	ñRik. kopshti Hasan Koçiò dhe ñRik. çerdhja nr.4ò	ñCò ShPK	81	1,207,765
11	ñRehabilitimi kanalit KUL F.Iò	ñÇò ShPK	201	1,877,402
12	ñRik. dhe shtesë kopshti parafabrikatò	ñIò ShPK	142	1,181,833
13	ñRik. rruga "Raç Manushi", Shkozetò	ñRò ShPK & ñVò ShPK	43	133,127
14	ñRik. i ngrohjes së Pallatit të kulturës A.Moisuò	ñShò ShPK	119	1,749,649
			Totali	37,548,673

Situata	(në mënyrë analitike sipas urdhër shpenzimeve të dhënat sipas objekteve të kontratave dhe kontraktorëve janë <u>sipas aneksit 4.4-1 deri 4/4 -3 bashkëlidhur</u>).
Kriteri	- Ligji nr.9920, datë 19.5.2008, ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, neni 50, pika 1; 49, pika 3; 51, pika 1; Ligji nr. 92/2014 ñPër Tvsh në Republikën e Shqipërisëò, neni 99.
Rekomandimi	Nga Bashkia Durrës, Drejtoria e Auditit të Brendshëm, mbështetur në dokumentacionin financiar dhe të zbatimit të kontratave të cituara në Raport Përfundimtar, të ushtrorë auditim mbi vërtetësinë e tyre dhe të paraqesë planin e auditimit me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve dhe rezultatet me përfundimin e auditimit. <i>Shënim: Në raportin përfundimtar kamatëvonesat do të konsiderohen si efekte negative financiare në kundërshtim me parimet e eficensës, ekonomikitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet financiare nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm.</i>

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/14, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 ñObservacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi ñAuditimin financiar dhe të përputhshmërisëò të ushtruar në Bashkinë Durrësò, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1- Kompania ñE Nò shpk (shkresa nr. 80, datë 06.08.2021) nuk e pranon kamat vonesën në shumën **507.548 lekë** për objektin ñRikonstruksion Palestra shkolla e Fiskulturesò duke ju argumentuar si me poshte :

Te dhenat e kontrates

- Vlera e kontratës është 10,798,670 lekë me tvsh.
- Kontrata e sipërmarrjes Nr 19979 Prot datë 22.11.2017
- Afati i punimeve 90 (nëntëdhjetë) ditë.
- Data e fillimit të punimeve është 22.11.2017
- Data e përfundimit të punimeve është 21.02.2018
- Data e kolaudit është 28.03.2018 pra brënda (30-60 dite afati i kolaudit).
- Fatura tatimore e shitjes së punimeve është lëshuar me datën 08.04.2018
- Shkelje te afateve te dorzimit te punimeve nuk ka .

Punimet e objektit janë dorëzuar brënda të gjitha afateve ligjore sipas kontratës së sipërmarrjes, duke mos shkelur asnjë ditë afatet e realizimit të kontratës.

Data e faturës tatimore dhe e situacionit përfundimtar nuk nënkupton datën e përfundimit të punimeve ,sepse pasi përfundojnë punimet kryhet Akti i kolaudit të punimeve i cili varion nga 30 deri 60 ditë (sipas rastit) që kontrollohen punimet e realizuara dhe dokumentacioni përkatës ,ku jepet edhe konfirmimi për likuidimin e

situacionit përfundimtar , si dhe ndalesat e garancisë së punimeve .Pra Situacioni i punimeve likujdohet pasi të jetë bërë Akti i Kolaudit të objektit.

a. Përsa i takon nenit 50 - Ne konfirmojme se Fatura e lëshuar nga tatim paguesi është lëshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 nëPër tatimin mbi vlerën e shtuarò, neni 36 i ligjit.

b. Përsa i takon nenit 51- Ne konfirmojme se Fatura e lëshuar nga tatim paguesi është lëshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 nëPër tatimin mbi vlerën e shtuarò, neni 36 i ligjit.

c. Gjithashtu përsa i përket pjesës nëMomentit të lëshimit të faturësò Ne ju sqarojme se fatura është lëshuar në momentin e realizimit të shërbimit kundrejt Investitorit Bashkia Durrës ku është konfirmuar situacioni përfundimtar dhe akti i kolaudit të punimeve .Më pas bëhet likujdimi nga Investitori.

d. Përsa i përket pikës mbi UMF nr.6 dt. 30.01.2015 nëPër tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisëò, është zbatuar neni 20 , pika 2 , vlera e tatueshme është bërë konform ligjit nga ana e tatim paguesit.

Kompania në E N shpk me cilësinë e sipërmarrësit të punimeve për objektin e mesipërm ju bën me dije se janë zbatuar e respektuar të gjitha kushtet e kontrates së sipërmarrjes Nr 19979 Prot date 22.11.2017 , të lidhur me Investitorin Bashkia Durrës duke mos shkelur asnjë pikë të saj , duke e vënë objektin në shërbim të komunitetit (nxënëseve) brënda të gjitha afateve të parashikuara me parë.

Si përfundim shoqëria “E N”shpk nuk e pranon si dem ekonomik shumën prej 507.548 (pesëqind e shtatë mijë e pesëqind e dyzet e tetë) lekë si (kamat vonesë)pasi për objektin e mesipërm janë respektuar kushtet e kontratës pjesë e DST Neni 1,Neni 5 pika 5.1,5.2,5.5,Neni 6 pika 6.1, gjithashtu është respektuar ligji nr 9920 date 19.5.2008 ‘Per procedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise’ i ndryshuar,nenet 50 pika 1,neni 49 pika 3,neni 51 pika 1,UMF nr 5 date 30.01.2015’për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë ,neni 20-Punimet e ndërtimit,kryerja e procesit të ndërtimit pikat 2, pika 3.

Bashkëngjitur këtij observacioni janë dokumentat e poshtëshënuara :

- ✓ Kontratë sipërmarrje punimesh
- ✓ Situacion përfundimtar
- ✓ Akti i Kolaudit

2- Shoqëria “B B shpk” (e protokolluar në KLSH me nr. 775/28, datë 02.08.21, 775/25, datë 30.07.2021 (shkresa nr.50, datë 30.07.21) (e protokolluar në KLSH me nr.775/29, datë 09.08.21 shkresa me nr. 52, datë 09.08.21).

Bazuar në Projekt - Raportin e Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Gjetja 10 - Masa shpërblim dëmi, trajtuar në faqen 171 (mbi likujdimin e kontratave të lidhura) të mbajtur nga audituesit e autorizuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit ,dhe perfaqesuesit të Bashkisë Durrës ku specifikisht cilësohet: *Nga auditimi i shpenzimeve të kryera janë lidhur kontrata me objekt pune civile , për të cilat nga auditimi i likujdimit të tyre rezultoi se në përgjithësi faturat tatimore bashkelidhur urdher shpenzimeve kanë datë leshimi të mevoneshme dhe jo sipas kushteve të përgjithshme të kontrates referuar ligjit nr 9920 datë 19.05.2008 . Në zbatim të programit të auditimit pika 10 , Masa shpërblim dëmi trajtuar në faqen 171 nga KLSH për kontratën Rikonstruksion fasada qytet të lidhur ndermjet palëve B B dhe Bashkia Durrës me nr 3664 prot date 20.02.2018 me afat punimesh 80 dite, ku janë perlllogaritur vonesa në dorezimin e faturës përfundimtare me 238 ditë kalendarike dhe sipas KLSH-së. dhe për këto ditë vonesa shoqëria penalizohet me kamatevonesa në vlerën 3.171.573 lek.*

Lidhur me këtë Projekt- Raport parashtrijmë kundërshtimin tonë si më poshtë:

Lidhja e kontratës me datë 20.02.2018 Autoriteti kontraktor Bashkia Durrës dhe kontraktuesi B B Shpk& Sh Shpk lidhën ndermjet tyre kontrate për pune publike me objekt: Rikonstruksion fasada qytet me nr reference të kontratës :BD.PH.74.17 , me afat 80 dite bazuar në nenin 6 të kontratës se lidhur ndermjet paleve .

Afatet dhe amendimet e kontratës Në datën 18.04.2018 me nr prot 2234/2 palet :1-Bashkia Durrës, perfaqesuar nga kryetari i Bashkisë z.V.D., 2-Subjekti B&Sh shpk perfaqesuar nga z.B D dhe 3- subjekti P. K. perfaqesuar nga ing V G lidhen Amendament për shtyrje afati të punimeve me 30+15 dite kalendarike. në total 45 ditë.

Gjatë kryerjes së punimeve janë evidentuar dhe sistemuar disa zera shtesë të punimeve referuar procesverbalit të mbajtur më datë 21.06.2018 për disa shtesa dhe heqje punimesh (sipas dok bashkëngjitur) realizimet e këtyre punimeve ka qenë të parashikuara në projekt dhe në preventiv ,dhe duke respektuar projektin dhe ju përmbajtur dokumenteve standarte të tenderit ka qenë i veshitë realizimi i tyre për shkak kushteve atmosferike dhe reshjeve të fuqishme të shiut dhe shterngata të cilat janë bërë pengese për suvatimin e mureve, hidroizolimit, riparim korniza tarace, era e forte ka ndikuar në vonesat për punimet lyerje me boje hidroplastike, veshje e fasadave me polisterol, objektet shfaqnin vështirësi të mëdha të llacit dhe suva-se si dhe montimin e skelave, probleme cilat kanë shtyrë afatin e përfundimit të punimeve. Realizimi i punimeve përfundimtare për objektin: *Rikonstruksion Fasada Qytet* është bërë në datën 01.10.2018 (dokumenta bashkëngjitur)

Faturimet dhe pagesat Faturimet për objektin : "Rikonstruksion fasada qytet" si më poshtë

Data e fatures	Vlera Situacioni punimeve	likujdimi
01.05.2018	9.162.430	9.162.430

15.01.2019	13.325.940	11.363.581
		837.570
Total likujdime		21.363.581
Vlera e kontrates		22.488.370
Diferenca pa likujduar(5%)		1.124.789

Dorezimi i fatures tatimore: Faturën për situacionin perfundimtarë e kemi dorezuar disa herë pranë Bashkise Durres me datë brenda afatit te punimeve por nuk është pranuar dhe firmosur nga institucioni Bashkia Durres me arsyen se nuk mund te priet fatura perfundimtare pa u dorezuar ,kolauduar dhe rakorduar me volumet e punimeve te realizuara të objektit, si dhe per mungese te fondeve per financim nuk mund ta mbaje papaguar faturen tatimore për më shumë se 30 dite referuar ligjit nr48 viti 2014, neni 7 (afati per autoritet publike), dhe shoqeria jone e ndodhur ne kushtet e pavlefshmerisë së faturës tatimore ne rast se nuk firmoset dhe meret ne dorëzim nga bleresi (autoriteti kontraktor) ka prere faturen tatimore pasi objekti eshte mare ne dorezim , është kolauduar dhe rakorduar me volumet e punimeve. Shoqeria jonë është ndër tatimpaguesit dhe kontribuesit më të medhenj në shqiperi dhe nuk i kemi shkaktuar asnjë dëm shtetit, por që rrethanat e sqaruara me sipër e kanë detyruar qe fatura te pritej me vone.

Konstatimet dhe gabimet: Ne projekt raport eshte llogaritur afati kontrates 80 dite dhe mbi te cilen janë llogaritur edhe ditët vonesë 238 , nderkohe qe si date e perfundimit te punimeve duhej te merret data 01.10.2018 qe perkon me realizimin e punimeve dhe situacionin perfundimtarë. Nuk eshte mare ne konsideratë shtyrja e afatit me 45 dite bazuar ne amendimin nr 2234/2 prot date 18/04/2018 ,si dhe akt kolaudimin.

Ne tabelën bashkengjitur projekt raportit cilësohet se me urdher shpenzimi nr 14 dt 17.01.2019 është likujduar vlera e garancise ndërkohë kjo vlerë nuk është kaluar ne llogari te shoqerisë. vlera e garancise është parashikuar në kontratë që të merret pas dy vjetesh që përkon me datën 01.10.2020 por nuk eshte marë, edhe pas kerkeses sonë më datë 27.11.2020 për lirimin e fondit 5% te garancisë së punimeve. Ne kushtet kur nuk jane hasur problematika dhe defekte ne objekt, autoriteti kontraktor duhej të likujdonte garancine brënda afatit . Autoriteti Kontraktor Bashkia Durres bazuar ne ligjin *LIGJ Nr. 48/2014 PËR PAGESAT E VONUARA NË DETYRIMET KONTRAKTORE* duhet ti paguaj kamatvonesa per cdo dite vonese moslekujdimi Kontraktorit. Shoqeria nuk është njoftuar në rrugë postare në lidhje me Projekt Raportin e KLSH , por vetëm në menyre verbale.

Konkluzione dhe Perfundime: Shoqeria "B B" Shpk nisur nga rrethanat e faktit të parashtruara më sipër kundërshton vlerën 3.171.573 për kamatvonesat dhe e konsiderojme te padrejtë dhe të pabazuar në fakte këtë vlerë .ndaj dhe kerkojmë heqjen e masës gjobe-kamatvonese për shoqerinë B B Shpk.

3 -Shoqeria "C shpk" (shkresa nr.17, datë 30.07.21, e protokolluar në KLSH me nr.775/30, datë 19.08.2021)

Bazuar ne objektin - Rikonstruksion kopshti Hasan Koçi dhe Rikonstruksion çerdhja nr.4

Referuar dst-ve objektit ka qene me financim per dy vitet 2018 -2019.

Vlera e kontrates eshte 19,299,924 leke me tvsh.

Data e lidhjes se kontrates 20.11.2018.

Sipas dst-ve vlera e financimit per vitin 2018 ka qene 10.000.000 leke per vitin 2019 ka qene 5.000.000 leke nga Bashkia Durres.

Afati i punimeve 180 dite.

Data e fillimit te punimeve 20.11.2018, direkt pas lidhjes se kontrates se mbikqyresit te punimeve.

Data e perfundimit te punimeve 26.06.2019 pra punimet jane kryer brenda 219 diteve kalendarike nga 180 dite te parashikuar ne kontrate dhe ne amendamentin nr.3207/1 prot. Date 06.05.2019 me Bashkia Durres.

Data e kolaudimit 02.09.2019 pra brenda (30-60 dite afati i kolaudimit).

Sqarojme se data e situacionit dhe e fatures tatimore nuk nenkupton daten e perfundimit te punimeve pasi per te paguar situacionin perfundimtar duhet qe te jete perfunduar edhe akti i kolaudimit i cili ka nje periudhe 30 apo 60 ditore ne varesi te objektit dhe duhet te shikohet e gjithë praktika e dosjes teknike, aty ndodhet i gjithë korrespondenca dhe dokumentacionit i objektit.

- Nga ana jone persa i takon nenit 50 - faturat e leshuara nga tatim paguesi jane leshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 nëPer tatimin mbi vleren e shtuarò, neni 36 i ligjit.

- Persa i takon nenit 51- faturat eshte leshuara nga tatim paguesi jane leshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 nëPer tatimin mbi vleren e shtuarò, neni 36 i ligjit.

- Persa i perket pjeses nëMomentit te leshimit faturesò faturat eshte leshuar ne momentin e realizimit te sherbimit (situacioni perfundimtar se bashku me aktin e kolaudimit)

- Persa i perket pikes mbi UMF nr.6 dt. 30.01.2015 nëPer tatimin mbi vleren e shtuar ne Republiken e Shqiperiseò, eshte zbatuar neni 20 , pika 2 , vlera e tatueshme eshte bere konform ligjit nga ana e tatim paguesit.

Nga ana jone eshte respektuar Neni 4 (cmimi i kontrates),neni 5(menyra dhe afatet e pageses),pika 5.2,neni 6 (grafiku i realizimit te punimeve) pika 6.1 ku ka percaktuar edhe afatin e punimeve 180 dite te kontrates me Bashkia Durres me Nr 21388 prot date 20.11.2018 dhe te amendamentit nr.3207/1 prot. Date 06.05.2019 per objektin e mesiperm.

Per sa sqaruar me siper jane respektuar te gjitha kushtet e kontrates baze me Nr 21388 prot date 20.11.2018 dhe te amendamentit nr.3207/1 prot. Date 06.05.2019 me Bashkia Durres dhe ne afat kohor ne kryerjen e investimit.

Si perfundim vlera prej 1,207,765 leke (si kamat vonese 81 dite) eshte e papranueshme nga ana jone e referuar tabelave te auditimit ka pasaktesi ne vlera dhe ne dite, duhet te shikohet e gjithë praktika e dosjes teknike, aty ndodhet i gjithë korrespondenca dhe dokumentacionit i objektit.

4 -Shoqeria “R Nshpk”, shkresa nr. 102, datë 30.07.21, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021.

Modalitetet dhe mënyra e zbatimit të TVSH-së në ndërtim, Vlera totale e kamat vonesave është në shumën **460.716 lekë**, per shoqerine nR Nòshpk ku kjo shumë konsiderohet dëm ekonomik, sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Nr.	Objekti	Kontraktori	Ditë vonesa	Kamat Vonesa
1	nRik. rruga "Raq Manushi", Shkozeto	nRò ShPK & nVò ShPK	43	133,127
2	nRikonstruksion kopshti nSotir Nokaò	nRò ShPK	26	104,020
3	nRikonstruksion godina arsimore viti 17ò	nRò ShPK & nNò ShPK	111	223,569
	Total			460716

Shoqeria nR Nòshpk nuk e pranon kamat vonesen ne shumen **460.716 leke** per objektet e mesiperme duke bere sqarimet e meposhtme:

1-Rikonstruksion rruga “Raq Manushi”

Objekti ka qene me dy vite financim 2018 -2019.Vlera e kontrates eshte 13.083.802.leke me tvsh.

Data e lidhjes se kontrates 08.10.2018.Vlera e financimit per vitin 2018 ka qene 10.000.000.leke nga Bashkia Durres.Afati i punimeve 120 dite.

Data e fillimit te punimeve 17.10.2018,direkt pas lidhjes se kontrates se mbikqyresit te punimeve.

Data e perfundimit te punimeve 04.12.2018 ,pra punimet jane kryer brenda 48 diteve kalendarike,nga 120 dite te parashikuar ne kontrate.

Data e kolaudit 24.01.2019 pra brenda (30-60 dite afati i kolaudit).

Sqarojme se data situacionit dhe fatures tatimore nuk nenkupton daten e perfundimit te punimeve pasi per te paguar situacionin perfundimtar duhet qe te jete perfunduar dhe akti i kolaudit i cili ka nje periudhe 30 apo 60 ditore ne varesi te objektit.

- Nga ana jone persa i takon nenit 50 - faturat e leshuara nga tatim paguesi jane leshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 nPer tatimin mbi vleren e shtuarò, neni 36 i ligjit.

- Persa i takon nenit 51- faturat eshte leshuara nga tatim paguesi jane leshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 nPer tatimin mbi vleren e shtuarò, neni 36 i ligjit.

- Persa i perket pjeses nMomentit te leshimit faturesò faturat eshte leshuar ne momentin e realizimit te sherbimit (situacioni perfundimtar se bashku me aktin e kolaudit)

- Persa i perket pikes mbi UMF nr.6 dt. 30.01.2015 nPer tatimin mbi vleren e shtuar ne Republiken e Shqiperiseò, eshte zbatuar neni 20 , pika 2 , vlera e tatueshme eshte bere konform ligjit nga ana e tatim paguesit.

Nga ana jone eshte respektuar Neni 4 (cmimi i kontrates),neni 5(menyra dhe afatet e pageses),pika 5.2,neni 6 (grafiku i realizimit te punimeve)pika 6.1 ku ka percaktuar edhe afatin e punimeve 120 dite te kontrates me Bashkia Durres me Nr 17924 prot date 08.10.2018 per objektin e mesiperm.

Per sa sqaruar me siper jane respektuar te gjitha kushtet e kontrates me Bashkia Durres dhe ne afat kohor shume te shkurter ne kryerjen e investimit duke e vene ne eficence shpejt ne sherbim te qytetareve.

Si perfundim vlera prej 133,127 leke (si kamat vonese 43 dite)eshte e papranueshme nga ana jone.

2-“Rikonstruksion godina arsimore viti 17”

Kontrata eshte lidhur me dt 26.12.2017 me afat 150 dite.

Data e fillimit te punimeve eshte 29.12.2017 dhe perfundimi date 29.06.2018 me afat 183 dite.Ka nje amendament nga Bashkia Durres per miratim shtyrje afati punimesh prej 35 ditesh sipas kerkeses dt 22.05.2018 per shtyrje afati punimesh nga ana e shoqerise sone dhe mbikqyresit te punimeve pasi sic shifet punimet jane kryer ne periudhe dimri ku ka pas shira dhe ngrica.Ne preventin fitues pervec rikonstruksionit te dy ndertesave ka dhe ndertim palestere tek shkolla ôIsuf Ferraò e cila per arsye te shirave e ka bere te pamundur vazhdimin e punimeve pasi dhe vet pozicioni dhe vendi ku eshte ndertuar palestra eshte ne zone kenetore dhe niveli i ujrave nentokesore ka qene shume lart.

Data e kolaudit 09.08.2018 (duke respektuar afatin ekolaudit 30-60 dite).

Sqarojme se data situacionit dhe fatures tatimore nuk nenkupton daten e perfundimit te punimeve pasi per te paguar situacionin perfundimtar duhet qe te jete perfunduar dhe akti i kolaudit i cili ka nje periudhe 30 apo 60 ditore ne varesi te objektit.

- Nga ana jone persa i takon nenit 50 - faturat e leshuara nga tatim paguesi jane leshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 nPer tatimin mbi vleren e shtuarò, neni 36 i ligjit.

- Persa i takon neni 51- faturat është lëshuara nga tatim paguesi janë lëshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 në tatimin mbi vlerën e shtuar, neni 36 i ligjit.

- Persa i përket pjesës në Momentit të lëshimit faturës faturat është lëshuar në momentin e realizimit të shërbimit (situacioni përfundimtar së bashku me aktin e kolaudimit)

- Persa i përket pikës mbi UMF nr.6 dt. 30.01.2015 në tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, është zbatuar neni 20, pika 2, vlera e tatueshme është bërë konform ligjit nga ana e tatim paguesit.

Nga ana jone është respektuar Neni 4 (cmimi i kontratës), neni 5 (menyra dhe afatet e pagesës), pika 5.2, neni 6 (grafiku i realizimit të punimeve) pika 6.1 ku ka përcaktuar edhe afatin e punimeve 150 dite të kontratës me Bashkia Durrës me Nr 21577 prot date 26.12.2017 për objektin e mesiperm.

Si përfundim vlera prej 223.569 leke (si kamat vonese 111 dite) është e papranueshme nga ana jone.

-Rikonstruksion kopeshiti "Sotir Noka"

Kontrata e lidhur dt 01.12.2017, afati i punimeve 60 dite me vlerë 10.891.560 leke me tvsh.

Data e fillimit të punimeve 04.12.2017 dhe data e përfundimit të punimeve 31.01.2018.

Data e kolaudimit 23.02.2018 pra brenda (30-60 dite afati i kolaudimit).

Sqarojme se data situacionit dhe faturës tatimore nuk nënkupton datën e përfundimit të punimeve pasi për të paguar situacionin përfundimtar duhet që të jetë përfunduar dhe akti i kolaudimit i cili ka një periudhë 30 apo 60 ditore në varesi të objektit.

- Nga ana jone persa i takon neni 50 - faturat e lëshuara nga tatim paguesi janë lëshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 në tatimin mbi vlerën e shtuar, neni 36 i ligjit.

- Persa i takon neni 51- faturat është lëshuara nga tatim paguesi janë lëshuar konform ligjit 7928 dt 27.04.1995 në tatimin mbi vlerën e shtuar, neni 36 i ligjit.

- Persa i përket pjesës në Momentit të lëshimit faturës faturat është lëshuar në momentin e realizimit të shërbimit (situacioni përfundimtar së bashku me aktin e kolaudimit)

- Persa i përket pikës mbi UMF nr.6 dt. 30.01.2015 në tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, është zbatuar neni 20, pika 2, vlera e tatueshme është bërë konform ligjit nga ana e tatim paguesit.

Nga ana jone është respektuar Neni 4 (cmimi i kontratës), neni 5 (menyra dhe afatet e pagesës), pika 5.2, neni 6 (grafiku i realizimit të punimeve) pika 6.1 ku ka përcaktuar edhe afatin e punimeve 60 dite të kontratës me Bashkia Durrës me Nr 20377 prot date 01.12.2017 për objektin e mesiperm.

Si përfundim vlera prej 104,020 leke (si kamat vonese 26 dite) është e papranueshme nga ana jone.

Si përfundim shoqëria në Rr. Noshpk Durrës nuk e pranon shumën prej 460.716 leke si kamat vonese pasi për të gjitha objektet e mesipërme janë respektuar kushtet e kontratës pjesë e DST Neni 1, Neni 5 pika 5.1, 5.2, 5.5, Neni 6 pika 6.1, gjithashtu është respektuar ligji nr 9920 date 19.5.2008 për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe ndryshuar, neni 50 pika 1, neni 49 pika 3, neni 51 pika 1, UMF nr 5 date 30.01.2015 për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, neni 20-Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit pikat 2, pika 3.

Bashkëgjatë këtij observacioni kemi të gjithë dokumentacionin përkatës, kontratë, situatë përfundimtarë dhe akt kolaudimi.

5 -Shoqëria "K K" sh.p.k (shkresa nr.297, datë 29.07.21, e protokolluar në KLSH me nr.775/27, datë 30.07.21).

Në Projekt Raport citohet se faturat tatimore bashkëlidhur urdhër shpenzimeve kanë datë lëshimi në data të mëvonshme, analitikisht paraqitur sipas aneksit 4.4-2, për pjesën që i takon objektit në Rr. i hapësirave midis Kuartallit nga rruga në Skënderbeu deri në rrugën në Mars 91 dhe hapësira deri tek rruga e Portit, si dhe sistemimi UB tek ura e Dajlanit - Faza e I+loti II zbatuar nga Kontraktori në K K ShPK & në Shpk,

Sipas tabelës përmblendhese Pika 5, Kontraktori ngarkohet me vlerë kamatë vonese **10,966,185.00** lekë për **160 ditë vonese**.

Në auditimin e ushtruar nuk është marrë parasysh dokumentacioni i plotë tekniko-ligjor i dosjes, Rradha e mbajtjes së dokumentacionit dhe kryerjes së punimeve përkon me kushtet përgjithshme të kontratës pjesë e DST-së dhe të procedurave të prokurimit të kontratës të miratuara nga palët si më poshtë:

- Kontrata është lidhur në datën 25.01.2018, Nr.1676 prot.

- Kontrata e Mbikqyrjes është lidhur në datën 27.04.2018, nr.7738 prot.

- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit nga palët është mbajtur më datë 27.04.2018.

- Akti i piketimit është realizuar më datë 28.04.2018.

- Njoftimi dhe Procesverbali i fillimit të punimeve është mbajtur më datë 27.04.2018.

- Me kërkesë të UKD nr. 15462/1 prot. datë 04.09.2018 kërkohet marrja e masave për ndërtim pushtash në rrugën Egnatia. Palët nënshkruajnë marrëveshje për pezullim të punimeve datë 04.09.2018. Pra punimet janë ndërprerë nga data 04.09.2018 deri 04.11.2018 për shkak të procesit të pastrimit të kanalizimeve në rrugën në Egnatia dhe në Skënderbeu, ku është miratuar nga palët ndërprerjen pasi vonesa ishte jashtë faktorëve që mund të jenë në kontroll të paleve.

- Me procesverbalin datë 04.11.2018 palët kanë miratuar shtyrjen prej 2 muajsh dhe aporovojnë përfundimin e punimeve datë 23.11.2018.

- Njoftimi i përfundimit të punimeve është realizuar me shkresën e mbikëqyrësit nr. 8501 prot. datë 23.11.2018, brenda afateve kontraktuale.

- Akti i kolaudit është realizuar më datë 12.03.2019, nga Ing. M K .

-Kontrata përbëhet nga 3 situacion pjesor dhe një përfundimtar.

- Me tabelën e diferencave të volumeve, rishikuar preventivi për volumet e punimeve që zbriten dhe shtohen, duke realizuar korrigjime në projekt dhe korrigjime në sasi. Nga verifikimet e dosjes teknike të dokumentacioneve, përgjithësisht janë të plota ku përfshihen (Libreza e masave, testet e materialeve, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme, ditaret e punimeve, analizat e materialeve, fotografi, projekti i azhurnuar etj).

Sipas Aneksit 4/4-2 nëlikuidime kontrata të vitit 20180 paraqitet situata e faturimeve /situacioneve/urdher-shpenzimeve per objektin e zbatuar nga kontraktori nëK Kò shpk.

Sipas këtij Aneksi shoqëria nuk ka vonesë në datën e faturimeve të situacioneve. 169 ditë të vendosura nga ana juaj.

Faturimet jane bere sipas dateve te paraqitjes se situacioneve prane Bashkise Durrës,

Dokumentacioni i audituar nga ana juaj:

	Objekti i kontratës :nRik. i hapësirave midis Kuartallit nga rruga nëSkënderbeu0 deri ne rrugën nëMars 910 e hapësira deri tek rruga e Portit, si dhe sistemimi UB tek ura e Dajlanit - Faza e I+loti II0
1	Kontrata lidhur Nr.1676 Prot. Date 25.01.2018, Ref. BD.PH.65.17
2	Cmimi i kontratës së lidhur 151,745,700 Lekë pa TVSH, 182,094,840 me TVSH
3	Afati i kontratës është 150 ditë kalendarike duke filluar nga data e nënshkrimit të kontratës
4	Kontraktori BO nëK Kò & nëE0 shpk me Nipt K41416033P, K42006501R,
5	Mbikëqyrësi I punimeve: nëN Còshpk me Administrator A D,
6	Akt Dorzimi i sheshit
7	Njoftim Fillimi dhe Proces-Verbal Fillimi punimesh
8	Situacion Pjesor Nr.1, sipas Fatures Tatimore Nr.09 date 28.05.2018
9	Situacion Pjesor Nr.2, sipas Fatures Tatimore Nr.25 date 17.07.2018
10	Situacion Pjesor Nr.3, sipas Fatures Tatimore Nr.02 date 31.10.2018
11	Situacion Përfundimtar punimesh sipas faturës tatimore të shitjes Nr. 06 date 03.12.2018
12	Proces verbal i zgjatjes se afatit date 04.11.2018
13	Njoftimi i Përfundimit te punimeve ne date 23.11.2018
14	Akt-Kolaudimi i Objektit që përcakton datën e përfundimit 12.03.2019
15	Akti i Marrjes se perkohshme ne dorezim ne daten

Në bazë të dokumentacionit tekniko ligjor njoftimi i përfundimit të punimeve në objekt është bërë në datën 23.11.2018 dhe fatura përfundimtare eshte prere ne daten 03.12.2018.

Vlera e demit 10,966,185.0 lekë per 160 ditë vonesë e bërë nga ana juaj nuk qëndron pasi nuk ka pasuar asnjë ditë vonesë nga Kontraktori për objektin e sipërmendur.

KPK dhe KVK janë zbatuar nga shoqëria jonë si nga ana juridike dhe nga ana tekniko-financiare.

Nga ana e audituesve nuk është marrë parasysh dokumentacioni, njoftim i përfundimit të punimeve, Procesverbal i Përfundimit të Punimeve, Akt i Kolaudit dhe Akt-Marrja në Dorëzim e Objektit (e Përkohshme) , ku nuk ka asnjë ditë me vonesë, në zbatim me kushtet e kontratës , të cilat do ti bashkangjiten këtij observacioni.

Argumentimet e mësipërme janë të mjaftueshme dhe duhet të merren në konsideratë nga ana juaj, duke marrë parasysh të gjithë dokumentacionin e dosjes teknike bazuar në legjislacionin në fuqi për Zbatimin e Punimeve të Ndërtimit dhe Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve te Ndërtimeve .

Në këto kushte kërkojmë rishikim të argumentave tuaj.

6 -Shoqëria “D Ashpkò (shkresa nr.120, datë 09.08.21, e prot. në KLSH me nr. 895, datë 10.08.21).

Në datën 12.12.2018, shoqëria jonë D A(ish shoqëria nëSH SHPKò), ka lidhur kontratën me Bashkinë Durrës për kryerjen e punimeve në objektin e sipërcituar në vlerën **26,676,240 lekë** (përfshirë TVSH-në). Afati fillestar i realizimit të punimeve ka qënë **90 ditë** nga data e fillimit të punimeve (datë 26.12.2018), pra afati i përfundimit të punimeve do të ishte data 26.04.2019.

Pas fillimit të punimeve, për shkak të rishikimit të projektit, me kërkesë të Qendrës Kulturore A.Moisiu, Bashkia Durrës kërkoj shtyrjen e afatit të punimeve edhe me 30 ditë, sipas amendamentit Nr.883 prot, datë 11.02.2019.

Sipas grafikut të miratuar, për realizimin e punimeve pjesore shoqëria jonë ka lëshuar faturën tatimore Nr.23 datë 17.04.2019 në vlerën 11,954,573 lekë (përfshirë TVSH-në). Në datën 25.04.2019 shoqëria ka përfunduar punimet, ndërkohë që akti i kolaudit është kryer më 28.06.2019. Lëshimi i faturës tatimore përfundimtare është bërë më datë 01.07.2019, pas hartimit të këtij akti, siç parashikohet në kushtet e kontratës.

Në këto kushte theksojmë se:

- Shoqëria jonë ka respektuar afatet kohore të realizimit të punimeve sipas kontratës (parashikuar në nenin 6 në Grafiku të realizimit të punimeve);
- Ka respektuar kërkesat ligjore lidhur me lëshimin e faturës tatimore me TVSH, pasi ato janë lëshuar në momentin e realizimit të shërbimit (situacioni përfundimtar së bashku me aktin e kolaudimit);
- Është respektuar kërkesa e udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 në Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar lidhur me llogaritjen e vlerës së tatueshme të punimeve të ndërtimit, pasi ajo është llogaritur sipas vlerës së situacioneve të përpiluara në kohën e kryerjes së punimeve/ shërbimeve të ndërtimit.
- Bazuar në legjislacionin tatimor, lëshimi i faturës së shitjes është i vlefshëm në momentin kur ajo pranohet nga ana e blerësit.

Si përfundim nënvizojmë faktin se me veprimet apo mosveprimet tona nuk i kemi shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe se vlera prej 1,719,649 lekë e llogaritur si kamat vonesë për 119 ditë është e pabazuar dhe është e papranueshme nga ana jonë.

Bashkëngjitur këtij observacioni do të gjeni dokumentacionin përkatës që janë: (i)kontrata për punë publike, (ii)amendamenti për shtyrjen e afateve, (iii)situacionet pjesore dhe përfundimtare, (iv)proces-verbali i përfundimit të punimeve, (v)akt kolaudimi tekniko-ekonomik.

7- Shoqëria "C" shpk me shkresën nr.20, datë 01.09.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/31, datë 03.09.21, i cili konteston bazuar në dokumentacionin bashkëlidhur me dokumente shoqërues plotësues.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Dokumentacionet e paraqitura nga ana e juaj nuk janë dërguar në fazën e akt konstatimeve. Nga dokumentacioni i paraqitur në observacionet për projekt raportin e auditimit, merren në konsideratë komentet dhe dokumentet shoqëruese, të cilat i lihen për detyrë Drejtorisë së Auditit të Brendshëm të realizojë një analizë dhe verifikim të veçantë, mbështetur në dokumentacionin financiar të bankës si dhe mbi zbatimin e kontratave të cituara në Raportin përfundimtar të Auditimit. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të merren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve. Grupi i auditimit ka marrë në konsideratë faktin që nga Bashkia Durrës ka patur financime të ulëta mbi kontrata publike. Në raportin përfundimtar kamatëvonesat do të konsiderohen si efekte negative financiare në kundërshtim me parimet e eficensës, ekonomikitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet financiare nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm.

Titulli gjetjes	OE janë shpallur fitues në kushtet kur nuk plotësojnë kriteret për kualifikim në lidhje me numrin e punonjësve për procedurat pasardhëse të së parës ku janë shpallur fitues për procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte që ndodhen në vende të ndryshme
Situata	<i>Nga auditimi i procedurave të prokurimit sipas Aneks 4.6</i> , bashkëlidhur këtij materiali, me fitues BOE nr.0 ShPK & nr.0 ShPK si dhe BOE nr.0 ShPK & nr.0 ShPK, për procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte që ndodhen në vende të ndryshme, janë shpallur fitues në kushtet kur nuk plotësojnë kriteret për kualifikim në lidhje me numrin e punonjësve për procedurat pasardhëse të së parës ku janë shpallur fitues, Për procedurat e poshtë shënuara kryetari i KVO ka qenë i njëjtë si dhe disa anëtar të KVO kanë qenë të njëjtë dhe kanë dijeni për shpalljen fitues të BOE në kushtet kur nuk i plotësojnë kriteret për kualifikim në disa procedura prokurimi. <i>Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO sipas procedurave, sipas Aneks 4.6 dhe trajtuar më hollësisht në këtë material.</i>
Kriteri	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për prokurimin publik, i ndryshuar, nenet:46, pika 1; 47, 53, 58, pika 1. VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenet: 66, pika 1, 67 dhe 69.
Ndikimi/efekti	OE makineritë dhe stafin e kanë të deklaruar njëkohësisht në dy apo më

	shumë objekte, duke sjellë si pasojë mosrealizimin sipas projektit të kontratës, si dhe duke deklaruar në mënyrë të rreme disponimin e mjeteve, stafit dhe punëtorëve për kontratën e dytë apo të trete të shpallur fitues në të njëjtën kohë me të parën.
Shkaku	Shpallje fitues në mënyrë të gabuar dhe të padrejtë të OE.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	AK të marrë masa për shpalljen e fituesit, duke pasur në konsideratë rrethanant e pjesëmarrjes në procedurën e prokurimit me qëllim që OE/kontraktori të plotësojë kriteret për realizimin e objektit të prokurimit pasardhës.

Sa më sipër mban përgjegjësi KVO, për kualifikimin dhe shpalljen fitues në këto kushte të OE/BOE.

Titulli gjetjes	Nga auditimi i kryer në zbatimin e procedurave të prokurimit publik, KLSH konstatoi qëndrim me dy standarde të vlerësimit e dokumentacionit të OE pjesëmarrës në procedurë			
Situata	Nga auditimi rezultoi se në 9 procedurat e prokurimit sa më poshtë vijon të zhvilluara në vitin 2018 dhe një rast në vitin 2019, me fond limit në total 563,463,200 lekë:			
	Nr.	Objekti i prokurimit	Urdhër prokurimi nr./datë	Fond limit në lekë
	1	ñRikonstruksion i sheshit publik para hyrjes së portit, Faza e IIIò	4102/ 26.02.18	66,562,200
	2	ñRikonstruksion rruga Bisht Kamzaò	20944 /14.11.18	41,655,000
	3	ñRikonstruksion i ngrohjes së Pallatit të kulturës A.Moisuò	14,982/ 27.08.18	23,333,000
	4	ñRikonstruksion kopshti Foto Monobeuò	6662/ 11.04.18	16,660,000
	5	ñRikonstruksion shkolla e mesme "Leonik Tomeo"	10576/ 13.06.18	99,860,000
	6	ñNdërtim shkolla 9 vjeçare Qerretò	21184/ 16.11.18	74,344,000
	7	ñRikonstruksion rruge NJ.A Manzeò.	22642/ 12.12.18	33,333,000
	8	ñRikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te shkëmbi Kavajësò	21556/ 22.11.18	194,969,000
	9	ñRikonstruksion kopshti N Babametoò	9790/ 20.05.19	12,747,000
		Totali		
	KVO kanë kryer vlerësim me dy standarde të kriterëve të veçanta për kualifikim			
Kriteri	DST e procedurave përkatëse i kriteret e veçanta për kualifikim.			
Ndikimi/ efekti	Vlerësim jo i drejtë i OE (trajtuar më hollësisht sipas procedurave të prokurimit në këtë material.			
Shkaku	Moszbatim i drejtë i kriterëve të veçanta për kualifikim, ku ne disa raste me paligjshmëri në përdorimin me 3 E të fondeve publike.			
Rëndësia	E lartë			
Rekomandimi	Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës, të marrë masa të menjëhershme për vlerësimin e ofertave në përputhje me DST i kriteret për kualifikim.			

Titulli gjetjes	Nga auditimi i zbatimit të dokumentacionit teknik të kontratave për punë civile rezultoi se nuk janë përmbushur kriteret e procedurave të prokurimit publik, në lidhje me mjetet, fuqinë punëtore dhe stafin teknik të kërkuar në DST, të cilat

	duhet të ishin sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi.
Situata	Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë civile rezultoi se në punën në terren në zbatimin e punimeve, nuk janë përmbushur kriteret kualifikuese të procedurave të prokurimit publik në lidhje me mjetet e kërkuara, stafin drejtues dhe fuqinë punëtore sipas grafikut të punimeve, të cilat duhet të ishin sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi, kjo për kontratat sa më poshtë vijon: 1- Kontrata: "Ri konceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës", Mbikëqyrësi i punimeve "R" ShPK, drejtues teknik dhe ligjor R N, me numër licencë 1506/8, Drejtues teknik i BOE "A S" ShPK & "2" ShPK K D dhe Inspektore e mbikëqyrjes E K . <i>Më hollësisht tabela nr.1, bashkëlidhur akt konstatimit nr. 12, datë 03.12.2020.</i> 2-Kontrata "Rikonstruksion shkolla e mesme "Leonik Tomeo" Mbikëqyrësi i punimeve "A" ShPK & Ing N M pf, me numër licence mbikëqyrje - MK 2892/3, Drejtues teknik E S, Drejtues kantieri E B, Inspektore e mbikëqyrjes E K . <i>Më hollësisht tabela nr.2, bashkëlidhur akt konstatimit nr 12, datë 03.12.2020.</i> 3. Kontrata ãNdërtim shkolla 9 vjeçare Qerretò, Kontraktor "R" ShPK & "V" ShPK, Drejtuesi teknik E G, Mbikëqyrësi i punimeve "E G" ShPK licenca mbikëqyrje MK 1015/12, inspektore Muksine Likaj <i>Më hollësisht tabela nr.3, bashkëlidhur akt konstatimit nr 12, datë 03.12.2020.</i> 4. Kontrata ãRikonstruksion i rrugëve në qytetò Sipërmarrës "L VII" ShPK & "England" ShPK, Mbikëqyrës ing Djana Mandia dhe ark. A T (me urdhër të Titullarit V.D. nr. 74, datë 28.02.19 për mbikëqyrës MK 0812/1 dhe AT MK 3040, Drejtues teknik L M, inspektore M L. <i>Më hollësisht tabela nr.4, bashkëlidhur akt konstatimit nr 12, datë 03.12.2020.</i> 5- Kontrata "Rikonstruksion shkolla "Hajdar Dushiò Kontraktor "L VII" ShPK & "Ni" shpk, Mbikëqyrës M K PF & "D me nr. liç. MK1200/4 datë 21.06.17 dhe me nr. liç. MK 1676/7, Drejtues teknik K Z, inspektore M S D M . <i>Më hollësisht tabela nr.5, bashkëlidhur akt konstatimit nr 12, datë 03.12.2020.</i> 6- Kontrata "Sheshi publik para hyrjes së portit - faza e tretë kontraktues "E" ShPK, Drejtues teknik - J D, Mbikëqyrës B M - shoqëria "N C" ShPK licenca mbikëqyrje MK 2656/3, inspektore M S D M <i>Më hollësisht tabela nr.6, bashkëlidhur akt konstatimit nr 12, datë 03.12.2020.</i> 7- Kontrata "Rikualifikim I hapësirave midis kuartallit nga rruga "Skënderbej" deri në rrugën é .. Sipërmarrës "K K" ShPK & "England" ShPK, Mbikqyrës "N C" ShPK, BM licenca mbikëqyrje MK 2656/3, Drejtues teknik A H, inspektore E K <i>Më hollësisht tabela nr.7, bashkëlidhur akt konstatimit nr 12, datë 03.12.2020.</i>
Kriteri	- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, ãPër prokurimin publikò, ndryshuar, neni 60. - VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ãPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 77, pikat 1, 2, 3 dhe 4. - Ligji nr.8402, datë 10.9.1998, ãPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të Ndërtimitò Neni 7. - UKM, nr.3, datë 15.2.2001, ãPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, pjesa I, ãMbi mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimitò.
Ndikimi/efekti	Për t'iu siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori
Shkaku	Moszbatim i kushteve të procedurës së prokurimit, e cila është pjesë përbërëse e kontratës.

Rendesia	E lartë.
Rekomandimi	AK të marrë masa që gjatë zbatimit të kontratës së punëve publike të mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi për tu siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, duke monitoruar zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara të zbatojë penalitetet e parashikuara në kontratë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Inspektorët e mbikëqyrjes së kontratave:	Mbikqyrësit e kontratave:
E K M S D M M L	Mbikqyrës "N C" shpk, B M licenca mbikqyrje MK 2656/3 Mbikqyrës M K PF & "D me nr. liç. MK1200/4 Mbikqyrës ing D M dhe ark A T Mbikqyrësi I punimeve "E G" shpk licenca mbikqyrje MK 1015/12 Mbikqyrësi i punimeve "A" shpk & Ing N M pf R" shpk, drejtues teknik dhe ligjor R N, me numër license 1506/8

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/2, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 në Observacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë së të ushtruar në Bashkinë Durrës, nga E K , M S dhe D M, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Në lidhjen me gjetjen në fq 176 “ Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë civile rezultoi se nuk janë përmbushur kriteret e procedurave të prokurimit publik, të cilat duhet të ishin sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi” Ju sqarojmë se bazuar në rregulloren e brendëshme të Bashkisë Durrës detyrat dhe përgjegjësitë e Inspektorit të investimeve ashtu siç citoni dhe ju janë si më poshtë:

1. Siguron dhe mban përgjegjësi për zbatimin e investimeve publike për realizimin e tyre brenda afateve të përcaktuara dhe me cilësinë e parashikuar në kushtet e kontratës, konform kushteve teknike të projektimit dhe zbatimit sipas projekteve të miratuara, nëpërmjet monitorimit të vazhdueshëm. Pë këtë sqarojmë se:

Monitorimi i vazhdueshëm i kontratës nga ana e inspektorit të investimit nuk kupton edhe plotësimin e dokumentacionit teknik (në këtë rast ditari i punimeve ku ka të përcaktuar stafin teknik dhe mjetet) sipas kriterëve të veçanta nga ana e tij.

Kjo kontrollohet nga Mbikqyrësi i punimeve i cili ka një kontratë mbikqyrje me investitorin dhe mban përgjegjësi , e përcaktuar në kushtet e saj, paraqitur me plotësimin e çdo faqeje të ditarit të punimeve në objekt sipas formularit bashkangjitur udhëzimit nr. 3, datë 15.2.2001, në Për Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit të ndryshuar.

2. Mbikëqyr dhe kryen kontrole periodike individualisht apo në grup mbi veprimtarinë e subjekteve kontraktore sipërmarrëse apo të shërbimeve për të siguruar respektimin e detyrimeve kontraktuale e ligjore, efektivitetin dhe cilësinë e punimeve, si dhe propozon masa konform ligjit dhe në përputhje me përcaktimet e kontratës kur vëren shkelje të kontratës dhe kushteve të saj.

Në lidhje me pikën 2 paragrafi i mësipërm ne si inspektor investimesh kemi të bëjmë me monitorimin e kontratës dhe jo mbikëqyrjen e saj e cila kupton prezencën çdo ditë në objekt pasi nuk është në funksion të detyrës tonë.

Ne bëjmë kontrollin e zbatimit të zërave të punimeve dhe vlerës së preventivit të ofertuar të paraqitur në kontratë, në zbatimin e afateve të punimeve të saj, në mbarëvajtjen dhe kordinimin e korespondencës shkresore të cilat kanë të bëjnë me problemet teknike të

shfaqura në objekt dhe njëkohësisht me zgjidhjen teknike që u jepet në përmirësim të projekt preventiv, në përputhje me ligjin nr. 8402, dt 10.09.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit ò, të ndryshuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se ashtu sikurse është konstatuar, përgjegjësia kryesore është e mbikqyrësit të punimeve, por bazuar në rregulloren e brendëshme të funksionit të Bashkisë Durrës, sa vijon:

“34.1.4 sektori i ndjekjes së investimeve dhe ndërmarrjet

Inspektor investime- Detyrat dhe përgjegjësitë:

1. Siguron dhe mban përgjegjësi për zbatimin e investimeve publike për realizimin e tyre brenda afateve të përcaktuara dhe me cilësinë e parashikuar në kushtet e kontratës, konform kushteve teknike të projektimit dhe zbatimit sipas projekteve të miratuara, nëpërmjet monitorimit të vazhdueshëm.

2. **Mbikëqyr dhe kryen kontrole periodike individualisht apo në grup mbi veprimtarinë e subjekteve kontraktore sipërmarrëse apo të shërbimeve për të siguruar respektimin e detyrimeve kontraktuale e ligjore, efektivitetin dhe cilësinë e punimeve, si dhe propozon masa konform ligjit dhe në përputhje me përcaktimet e kontratës kur vëren shkelje të kontratës dhe kushteve të saj.**

Ju nuk keni realizuar në mënyrë të plotë detyrën e përcaktuar në pikën 34/1/4/2 të rregullores.

Sa më sipër komenti juaj nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në këtë material.

Mangësi të përgjithshme në kriteret për kualifikim për 6 mujorin e dytë të vitit 2017-30.06.2020:

Titulli gjetjes	Mangësi të përbashkëta në drejtim të hartimit të kriterëve të veçanta për kualifikim
Situata	Nga auditimi i 43 procedurave të prokurimit publik me fond limit 1,694,493,717 lekë ose 73.1% e fondit total të zhvilluar në AK, Bashkia Durrës (127 procedura të zhvilluara me fond limit 2,317,808,968 lekë), nga ana e grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe të përlllogaritjes së fondit limit, (të trajtuara në çdo procedurë prokurimi), janë hartuar kërkesa për kualifikim të cilat nga ana e NJHDT janë bërë pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim për të cilat nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7; Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licencave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal, por nuk është bashkëlidhur, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Mjek, një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjesëtim me volumin e kontratës. Në DT është kërkuar: Kërkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara.... Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetoje me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë

lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit..ò.

Sa më sipër rezulton se:

- Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën në marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesitò duhej të ishte kërkuar jo vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

- NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

- Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: në Certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuaraò, sqarojmë se kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetë deklaram që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vet deklaram në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar: në Listë pagesat sipas formularëve standarde për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë periudhës ..., ku numri i punonjësve të jete minimumi ... persona (duke përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës nëò). Shoqëruar me:

Formularët e deklaramit të kontributeve të sig shoqërore dhe shëndetësore + pagesa bankare

Formularët e deklaramit të të ardhurave nga punësimi + pagesa bankareò.

Sa më sipër nga ana e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri i punonjësve,

- Kërkesa shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014, në Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësoreò, pika 10, në Të tjeraò. Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklaramit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Në DT është kërkuar: në Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund të vihen në dispozicion:.....skela.....”, në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 05.02.2003 në Për klasifikimin dhe strukturën e kostot së punimeve të ndërtimitò.

Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinier Mjedisi 1, ku bazuar në preventivat e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: 2.2. Kapaciteti ekonomik dhe financiar: Punë të ngjashme për një kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë prej ... lekë, të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të OE; ose Punë të ngjashme ku vlera totale e punës së tre viteve të fundit është një vlerë jo më e vogël se ... lekë;

	➤ Sa më sipër kërkesa për punë të njëjtë dhe jo të ngjashme, është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 26, “Kontratat për punë publike”, pika a. Në DT është kërkuar: <i>Arkitekt 1;</i> Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve. Në DT është kërkuar: <i>h. Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP.12-A, Punime të inxhinierisë së mjedisit, në një kohë që në preventivin e punimeve nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, si dhe është kërkuar certifikata ISO për mjedis.</i> Etj.
Kriteri	<i>Aktet ligjore e nënligjore të LPP si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurave në mënyrë nominale).</i>
Ndikimi/efekti	Përcaktimi i kriterëve kualifikues në kundërshtim me LPP dhe RRPP
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore të LPP dhe RRPP
Rendesia	E lartë.
Rekomandimi	Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës, të marrë masa që në procedurat e prokurimit publik të përcaktojë kërkesa kualifikuese në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Sipas viteve objekt auditimi rezultoi:

VITI 2017

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

Tabela nr.1, “Mbi procedurat e prokurimit të zhvilluara në Bashkinë Durrës dhe të audituara, për periudhën objekt auditimi”.

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fondi limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit në:		OE		
							vlerë	%	×	S kualifikuar	kualifikuar
1	Ndërtimi i fushave të sportit pranë stadiumit, Durrës	15,453 / 28.08.17	11,545,000	kërkesë për propozim	ñB ò ShPK	11,009,760	535,240	4.6	3	2	1
2	Blerje Ushqimesh	15329 / 24.08.17	35,333,000	e hapur	ñLò shpk & ñK Mò shpk	27,843,850	7,489,150	21.2	3	2	1
3	Rikonstruksion kopshti ñSotir Nokaò	16,339 / 13.09.17	12,499,000	kërkesë për propozim	ñRò shpk	9,076,300	3,422,700	27.4	16	15	1
4	Rikonstruksion palestra shkolla e fiskultures	16343 / 13.09.17	12,499,000	kërkesë për propozim	ñE N 2000ò shpk	8,999,076	3,499,924	28.0	17	15	2
5	Rikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek Rruga e Portit,	18379 / 23.10.17	189,578,000	e hapur	ñK Kò shpk & + ñEò shpk	151,745,700	37,832,300	20.0	9	3	6

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fondi limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit në:		OE		
							vlerë	%	×	S` kualifikuar	kualifikuar
	si dhe sistemimi i UB tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II:										
6	Rikonstrukcion godina arsimore viti 2017	18967 / 02.11.17	41,652,000	e hapur	ñRò Shpk & ñNò Shpk	29,751,460	11,900,540	28.6	14	2	12
7	Rikualifikim rruga A.Goga nga sheshi Liria- Muzeu i Deshmoreve	21159 / 18.12.17	83,333,000	e hapur	ñAL Aò Shpk	58,518,870	24,814,130	29.8	2	0	2
8	Rikonstrukcion fasada qytet	20097 / 23.11.17	24,997,000	kërkesë propozim	L ò Shpk	18,740,308	6,256,692	25.0	7	3	4
			411,436,000			315,685,324	95,750,676				

Burimi i të dhënave: dokumentacioni i dosjeve të procedurave të prokurimit publik Bashkia Durrës, 6 mujori i dytë 2017.

Në mënyrë analitike sipas procedurave, paraqitet:

1.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Ndërtimi i fushave të sportit pranë stadiumit, Durrës”:

Urdhër prokurimi Nr, 15,453 datë 28.08.17.	NJHDT Nr, 15,453 datë 28.08.17.	KVO: nr.327, prot, datë 28.08.17 Zh V A Xh N R
Lloji i procedurës ñkërkesë për propozimò	N A A K M D	
Fondi Limit 11,545,000 lekë.		
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: ñB ò ShPK	OE Pjesëmarrës në tender: 3 OE S`kualifikuar 2 OE, Kualifikuar 1 OE
Data e hapjes së tenderit: 08.09.17	Vlera e fituar: 11,009,760 lekë	
Ankimime në AK: s`ka Ankimime në KPP:- s`ka	Diferenca me fondin limit 535 240 lekë	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Ndërtimi i fushave të sportit pranë stadiumit, Durrës”
Situata	Me Urdhrin nr.273, datë 12.07.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, H Ç, anëtar D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 28.08.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7, 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2, Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Licensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

N.S-8 A, Ndërtime parafabrikat betonarme, struktura metalike dhe druri.

N.P.11 A, Ndërtime për n/stacionet, kabinat e transformatorëve linja e TN e të mesëm dhe shpërndarjen e energjisë.

➤ Bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, dhe në preventivin e punimeve këto kategori license nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit.

Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përberje: Mjek-kerkese e paargumentuar.

Në DT është kërkuar: Kerkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara me poshte: Tapet bari artificial 1950 gr/m2. Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetohet me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: license, telefon, e-mail, Rëbsite, etj., kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kerkohen në DT, sipas të dhënave të treguara në preventive dhe specifikimet teknike të dhëna nga projektuesi dhe që ofrohen nga ana juaj.

Sa më sipër rezulton se:

- Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën në marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit duhet të ishte kërkuar jo vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

- NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

- Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: nëCertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara, sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikatë, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë periudhës Shkurt i Korrik 17, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 40 persona (duke përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës në) Shoqëruar me: Formularet e

deklarimit te kontributeve te sig shoqerore dhe shendetesore + pagesa bankare ; Formularet e deklarimit të të ardhurave nga punesimi + pagesa bankare.

- Sa më sipër nga ana e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri 65 i punonjësve,

- Kërkesa shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014, nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklarimit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Për sa konstatuar ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës (të dhënat analitike mbi pjesëmarrjen dhe arsyetimin e s'kualifikimit janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.2020).

Auditimi i ofertës fituese “B ” ShPK: Në zbatim të kërkesës për kualifikim: Listë pagesat sipas formuleve standarte per sigurimet, per gjashtë muajt e fundit qe i takojnë periudhës Shkurt i Korrik 17, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 40 persona (duke përfshirë dhe numrin e stafit sipas pikës në) Shoqëruar me: Formularet e deklarimit te kontributeve te sig shoqerore dhe shendetesore + pagesa bankare; Formularet e deklarimit të të ardhurave nga punesimi + pagesa bankare

Rezulton se ky OE ka paraqitur kontratë për mjekun, me pagë mujore 35,000 lekë në muaj, sa vijon: Ndërkohë sipas listë pagesave paga është 25,000 lekë, sa vijon:

32	185512090D	Merikjena Beqiraj	2211.02	2/001	0	22	25,000	25,000
41	185512090D	Merikjena Beqiraj	2211.02	2/001	0	22	25,000	2
42	120425003L	Marius Beazai	7121.03	2/006	0	11	12,500	1

Etj, shëmbuj si këta.

Sa më sipër OE i shpallur fitues nuk plotëson kriteret për kualifikim, kërkesën: listë pagesat sipas formuleve standarte per sigurimet, per gjashtë muajt e fundit që i takojnë periudhës Shkurt i Korrik 17, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 40 persona (duke përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës në)

Sa më sipër në kushtet kur asnjë OE nuk është i vlefshëm KVO duhej të anulonte procedurën e prokurimit, bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, Neni 73, Mungesa e konkurrencës.

Me veprimet e mosveprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën **11,009,760 lekë**, për të cilën mban përgjegjësi KVO.

Kriteri

LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik;

VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas

	procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit. Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 11,009,760 lekë .
Shkak	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore.
Rëndësia	E lartë

2.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Blerje Ushqimesh”:

Urdhër prokurimi Nr, 15329, datë 24.08.17	NJHDT: N A (Jurist) A K M D	KVO: nr. 324 prot, datë24.08.17 Zh V, kryetar Sh H, antar; S M, antar
Lloji i procedurës në hapurë		
Fondi Limit 35,333,000 lekë.		
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: ñLò shpk & ñK Mò shpk	
Data e hapjes së tenderit: 25.09.17	Vlera e fituar: 27,843,850 lekë	OE Pjesëmarrës në tender: 3 OE Sëkualifikuar 2 OE, Kualifikuar 1 OE
Ankimime në AK: 2 DT dhe 2 për vlerësim Ankimime në KPP:- 1	Diferenca me fondin limit 7,489,150 lekë	

Lidhur me procedurën e prokurimit publik me objekt: ñNdërtimi i fushave të sportit pranë stadiumit, Durrësò,(bashkëlidhur) në faqet (184-187) të tij, Projekt /Raporti ka nxjerrë përfundimin se nga ana e KVO duhej të ishte sëkualifikuar operatori fitues. Si fakt, në Projekt /Raport jepet mospërputhja në pagën e mjekut, pasi paga në listëpagesë është deklaruar 25,000 lekë, ndërsa në kontratën e punës është 35,000 lekë.

Por operatori, përveç se ka paraqitur Listëpagesat për 6 muaj së bashku edhe me pagesat e detyrimeve përkatëse, ka paraqitur edhe një vërtetim nga organi kompetent, Drejtoria Rajonale e Tatimeve, me të cilin vërtetohet fakti se ky subjekt rezulton të ketë respektuar legjislacionin tatimor lidhur me deklarimin dhe pagesën e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Së pari:

Bazuar në dokumentet e dosjes, KVO ka konstatuar përputhjen e tyre me DT të kërkuara. Sikurse dihet nga neni 46 i LPP Neni 46, **Kualifikimi i ofertuesve**

“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 jodiskriminuese:

*... b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, **si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës;...**”.*

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/14, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 ñObservacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi ñAuditimin financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Durrësò, nga N R, anëtare KVO; ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Përderisa në DT është kërkuar specialist mjek dhe nga ana e operatorit janë paraqitur të gjitha dokumentet ligjore provuese të këtij fakti, me të drejtë nga ana e tij, KVO, e ka gjetur të drejtë dhe të bazuar kualifikimin e OE, edhe lidhur me përmbushjen e kësaj kërkesë të DT.

Së dyti: Në Projekt/Raport nuk është dhënë se **cila është dispozita ligjore apo nënligjore** që është shkëlur nga ana e KVO, për kualifikimin prej tij të operatorit në fjalë, lidhur me mjekun e kërkuar nga DT.

Së treti Neni 45 i LPP, parashikon se: “Çdo kandidat ose ofertues s’kualifikohet nga një procedurë prokurimi, në rastet kur: **“d) nuk i ka përmbushur detyrimet për derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore, në përputhje me legjislacionin shqiptar ose me dispozitat e zbatueshme në shtetin e origjinës..”**”.

KVO, ka verifikuar se nga ana e OE jo vetëm janë deklaruar rregullisht dhe paguar kontributet e sigurimeve shoqërore, por edhe nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore është konfirmuar rregullsia e këtij operatori lidhur me përmbushjen prej tij të detyrimeve për derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore, i vetmi kriter s’kualifikues lidhur me konstatimin e KLSH për mospërputhjen e pagesës së mjekut në kontratën e punës dhe në listëpagesat ESIG25 të DPT.

Sa më sipër, mendojmë se përbëjnë arsyet faktike dhe ligjore me të cilat nga ana ime me cilesinë e anëtarit të KVO, duhen kundërshtuar si të pabazuara gjetjet dhe përfundimet në Projekt/Raportin e KLSH, lidhur me prokurimin publik me objekt nDërtimi i fushave të sportit pranë stadiumit, Durrësò.

Qëndrimi i audituesit: Pas shqyrtimit të komenteve tuaj rezulton se ju nuk keni paraqitur prova dhe fakte të reja për sa trajtuar.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Blerje Ushqimesh”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.322, datë 24.08.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: L M, Kryetar, E Xh, anëtar, L P, anëtar D U, antar, N H. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë 24.08.17. Në këtë procesverbal, ky grup ka përcaktuar programimin e punës në lidhje me: - Grumbullimin e informacionit lidhur me përcaktimin e specifikimeve teknike të mallit objekt prokurimi - Grumbullimin e informacionit lidhur me çmimet orientuese në manualët në mënyrë që të përlogarise vlerën limit të kontratës. Ky grup në asnjë rast nuk ka përmendur kërkesat ku është bazuar për përlogaritjen e sasiseve që do të prokurohen sipas artikujve, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 4, nRegjistri i parashikimeve të prokurimit publikò, pika 1. Nga auditimi i specifikimeve teknike rezultoi se: Në lidhje me përcaktimin e specifikimeve teknike nuk është përcaktuar cilësia për artikujt sa vijon: karrota, domate, bishtaja, (mashurka), hudhra, patate, qepe e thate dhe specia, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 27, “Kontratat e mallrave”, pikat 1 dhe 3. Neni 60 “Urdhri i prokurimit”, pika 1. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi ky grup. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 24.08.17. Ankimim DT: Në lidhje me kërkesat për kualifikim është paraqitur ankimim nga

OE nDò ShPK, datë 29.08.17, nga OE nKò ShPK, datë 29.08.17, të cilët ankimohen për:

- a- Për teknologun ushqimor, me eksperience jo më pak se 5 vjet;
- b- Për certifikatat ISO, me argumentimin se duhet vetëm ISO 9001;
- c- Furrë buke, Thertore, mjësi bulmeti, serë.

Me argumentimin tse janë diskriminuese pasi mund të zgjidhen me kontrata furnizimi.

KSHA i ngritur me urdhërin nr.324, datë 24.08.17, (Zh V, Sh H, S M) ka marrë në konsideratë pjesërisht ankimimin.

Kthim përgjigje është bërë me shkresat nDò ShPK, me numër 7054/1, datë 05.09.17 dhe nKò ShPK me nr.7052/2, datë 05.09.17.

Sa trajtuar më poshtë janë sipas dokumenteve të modifikuara.

Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

1- Seksioni II, nInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nKontratat për punë publikeò, pika 7.

2- Kreu VII, nZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar:

“Automjet te pershtatshem ATV (frigorifer) per transportimin e mallrave ne perputhje me specifikimet teknike cope 2”,

“Automjet te pershtatshem ATP (jo frigorifer) per transportimin e mallrave ne perputhje me specifikimet teknike cope 2”.

➤ për të cilët nuk është përcaktuar kapaciteti bartës i tyre sidhe përshtatshmëria e tyre në lidhje me objektin e prokurimit.

Në DT është kërkuar:

Fure buke në pronësi/përdorim e pajisur me :leje higjeno sanitare; Leje mjedisore; License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKB).

Per produktin e mësipërme ne rastin kur OE nuk e ka në pronësi/përdorim duhet qe të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit ku ky i fundit duhet te permbaje te dhena te plota si: license, telefon, e-mail, website, etj., kjo e nevojshme per AK ne rast verifikimi.

Sa më sipër rezulton se:

➤ Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën **nëmarrëveshje bashkëpunimi te zyrtarizuar** e cila te tregojë qarte lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesitò duhej të ishte kërkuar jo **vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues**, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: nCertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe

standardet për menaxhimin e mjedisitò.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar:

a- *“Thertore në pronësi/përdorim:*

Per produktin e mësipërme ne rastin kur OE nuk e ka në pronësi/përdorim duhet që të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: license, telefon, e-mail, website, etj., kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi.

Sa më sipër rezulton se:

➤ Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën **ëmarrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar** e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesitò duhet të ishte kërkuar jo **vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues**, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

b- *Njësi prodhimi bulmeti në pronësi/përdorim të pajisur me:leje higjeno sanitare; Leje mjedisore; License leshuar nga Qendra Kombetare e Licensimit (QKB).*

Per produktin e mësipërme ne rastin kur OE nuk e ka në pronësi/përdorim duhet që të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: license, telefon, e-mail, website, etj., kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi.

Sa më sipër rezulton se:

➤ Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën **ëmarrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar** e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesitò duhet të ishte kërkuar jo **vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues**, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

Në DT është kërkuar:

c- *OE per prodhimin e perimeve dhe frutave te freskëta te stinës duhet ne rast se nuk është prodhues të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit midis ofertuesit”.*

➤ Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën **ëmarrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar** e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe

prodhuesitò duhej të ishte kërkuar **jo vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues**, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHD.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Kjo procedurë është hapur me procesverbalin datë 25.09.17 dhe është vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit të vlerësimit datë 28.09.17, *(të dhënat analitike mbi pjesëmarrjen dhe arsyetimin e s'kualifikimit janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).*

Ankimim në lidhje me vlerësimin e KVO:

I- “N” ShPK & “E” ShPK, e protokolluar në Bashki me nr. 7726, datë 03.10.17, i cili ankimohet për nën ShPK & në M ShPK, për të cilin ankimohet se i mungojnë sa më poshtë vijon:

a- Të gjitha certifikatat ISO të kërkuara;

b- Kontrata nr.27/1, datë 12.01.2016 për furrë buke me subjektin në Andon Zhidroë, Elbasan, është e pazzyrtarizuar;

c- Ka paraqitur për punë të ngjashme vetëm kontrata për mish, pa firma shitësi dhe marrësi të mallit në dorëzim dhe shumica e tyre janë të palexueshme;

d- Kontratën e paraqitur nga nën ShPK, me spitalin rajonal Shkodër, ka vetëm 20-30 % sipas marrëveshjes së bashkëpunimit për këtë kontratë.

1- Nga ana e Tirullarit të AK ka dalë urdhër për pezullim procedure dhe ngritjen e KSHA, nr.316, datë 04.10.17, me përbërje: **D B; V M; E P.**

2- KSHA me shkresën nr.7726/1, datë 04.10.17, pas shqyrtimit të ankesës e ka refuzuar atë. Kthim përgjigje me shkresën nr. 7726/2, datë 04.10.17.

II- në M.B.K ShPK e protokolluar në Bashki me nr. 7780, datë 06.10.17, i cili ankimohet për arësyet e s'kualifikimit të tij dhe për:

A- OE “N” ShPK & “E” ShPK, të kualifikuar, për të cilin ankimohet se i mungojnë sa më poshtë vijon:

a- OE “N” ShPK:

- Nuk plotëson numrin e punonjësve sipas % së bashkëpunimit;

- Nuk ka të rregjistruar në QKB automjetet që i ka paraqitur në tender;

- Nuk disponon licensat dhe certifikatat e kërkuara, pasi ushtrimi i aktivitetit rezulton i mbyllur;

- Nuk ka paguar taksat vendore në vendushtrimet e aktivitetit;

b- “E” ShPK

- Nuk ka deklaruar në QKB vendushtrimin e aktivitetit;

- Nuk ka të deklaruar në QKB automjete për ushtrimin e aktivitetit;

- Nuk plotëson automjetet në përputhje me % e bashkëpunimit;

- Licensat e këtij OE janë të mbivendosura me vendushtrimet e OE nën ShPK

B- “L” ShPK & “K M” ShPK, për të cilin ankimohet se:

a- “L” ShPK

- nuk plotëson numrin e punonjësve në përputhje me % e marrë përsipër

- Nuk plotëson eksperiencën të ngjashme;

- Nuk plotëson licensat dhe certifikatat e kërkuara;

b- “K M” ShPK

- Nuk plotëson eksperiencën të ngjashme

- Nuk plotëson kriterin në përputhje me % e bashkëpunimit.

	Nga ana e Tirullarit të AK ka dalë urdhër për pezullim procedure dhe ngritjen e KSHA, nr.319, datë 06.10.17, me përbërje: D B; V M; E P. KSHA me shkresën nr.7726/1, datë 04.10.17, pas shqyrtimit të ankesës e ka refuzuar atë. Pas vërtetimit për dokumentacion të rremë, e vertuar kjo me shkresat përkatëse të OSHE. Kthim përgjigje me shkresën nr. 7788/4, datë 11.10.17. Ankimim në KPP: Nga ana e KPP me Vendimin nr.1571/1, datë 10.10.17, është urdhëruar pezullimi i procedurës së prokurimit. KPP me Vendimin nr.713/17, me ankimues BOE “N” ShPK & “E” ShPK dhe OE “M.B.K” ShPK, nuk ka pranuar ankimet e bëra. Auditimi i dokumentacionit të ofertave: A- “L” ShPK & “K M” ShPK 1- BOE nuk ka deklaruar në SPE këtë bashkim; 2- “L” ShPK Nuk plotëson numrin e punëtorëve, pasi sipas vërtetimit dhe listëpagesave ka 3 punonjës për çdo muaj të deklaruar, nga 5 që duhej të paraqiste sipas marrveshjes së bashkëpunimit; 3- “L” ShPK nuk plotëson kontratat të ngjashme, pasi kontrata e paraqitur me spitalin rajonal Shkodër, nuk ka datë, e numër protokolli, në të cilësohet se është lidhur nga BOE, dhe në vërtetimin për realizimin me sukses të kontratës jepet vetëm me OE në fjalë pa u cilësuar % e pjesëmarrjes. 4- “K M” ShPK, ka paraqitur kontratë të ngjashme me “Islamic relief Albania Office”. Nr. 17 prot, datë 16.08.2017, me vlerë 5,635,560 lekë, duke mosplotësuar % sipas bashkëpunimit. Faturat tatimore që vërtetojnë realizimin e saj janë të palexueshme. Kontrata e bashkëpunimit nuk ka përcaktuar saktë % e bashkëpunimit, në kundërshtim me Nenin 74, në Bashkimi i OE, pika 2, ku është përcaktuar se: në Para dorëzimit të ofertës, bashkimi duhet të krijohet zyrtarisht, me një marrëveshje të noterizuar, ku të përcaktohen përfaqësuesi i grupit, përqindja e pjesëmarrjes së punës/shërbimit /furnizimit dhe elementet konkrete, që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi. Sa më sipër BOE nuk plotëson kriteret për kualifikim dhe KVO duhej ta s'kualifikonte dhe jo ta shpallte fitues. B- BOE “N” ShPK & “E” ShPK Nga auditimi i dokumentacionit të këtij OE të kualifikuar për plotësimin e Certificateve ISO të kërkuara nga AK, rezultoi se: - Çertifikat: Sistemi manaxhimit të cilësisë (ISO 9001) në ShPK & në OE ShPK i kanë të papërkthyer në gjuhën e ofertës. - Çertifikat: Sistemi i manaxhimit të sigurisë ushqimore ISO 22000 në ShPK & në OE ShPK i kanë të papërkthyer në gjuhën e ofertës. - Çertifikat: Sistemi manaxhimit të HACCP në ShPK & në OE ShPK i kanë të papërkthyer në gjuhën e ofertës. Sa më sipër ky OE nuk i plotëson kriteret e procedurës së prokurimit dhe duhej të s'kualifikohej nga KVO. KVO në kushtet kur asnjë OE nuk i plotëson kriteret duhej të anulonte procedurën e prokurimit bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, Neni 73, Mungesa e konkurrencës. Sa më sipër rezulton paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 22,230,200 lekë, për të cilën mban përgjegjësi KVO.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik;

Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 22,230,200 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

3.Procedura e prokurimit publik me objekt: **ñRikonstruksion kopshti “Sotir Noka”:**

Urdhër prokurimi nr. 16,339 datë 13.09.17	NJHDT: nr. 16,339 datë 13.09.17 1.N A (Jurist) 2.A K specialist 3.M D specialist	KVO: me nr, 292 datë 13.09.17 1.ZH. VKryetar 2. L K Anetar 3. K Anetar
Lloji i procedurës ñkërkesë për propozimò		
Fondi Limit 12,499,000 lekë.	OE fitues: ñRò shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 16 OE S`kualifikuar 15 OE, Kualifikuar 1 OE
Burimi Financimit: buxheti i Bashkisë	Vlera e fituar: 9,076,300 lekë	
Data e hapjes së tenderit: 09.10.17	Diferenca me fondin limit 3,422,700 lekë	Ankimime në AK: s`ka <b>Ankimime në KPP:-</b> s`ka

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion kopshti “Sotir Noka”
Situata	Mbi përllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.285, datë 14.07.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, B H, anëtar H Ç, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.09.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: “<i>Stafi teknik i shoqerise te kete ne perberje: Mjek I</i>” Në DT është kërkuar: ñj. <i>Deshmi per mjetet e pajisjet teknike, qe ka ne dispozicion apo mund ti vihen ne dispozicion: Skela 200 m²</i>”. ➤ Kjo kërkesë është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 05.02.2003 ñPër klasifikimin dhe strukturën e kostot së punimeve të ndërtimitò. Në DT është kërkuar: “<i>1. Kerkohet certificate ISO 9001 e prodhuesit per cilesine e produkteve te kerkuara Për produktet OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit .</i> ➤ Në lidhje me kërkesën ñPër produktet e mësipërme OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit”: - Nga ana e NJHDT duhej të ishte kërkuar jo vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues, pasi jo të gjithë subjektet mund

të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

- NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

- Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: *~*Certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar: *“m. List pagesat shoqëruar me: Formularët e deklarimit të kontributeve të sig shoqërore dhe shëndetësore + pagesa bankare; Formularët e deklarimit të të ardhurave nga punësimi + pagesa bankare”.*

➤ Sa më sipër nga ana e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri 65 i punonjësve,

➤ **Kërkesa shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore**, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014, *~*Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklarimit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në administratën tatimore.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi grupi i caktimit të specifikimeve teknike dhe NJHD.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Në këtë procedurë kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit datë **09.10.17**, *(të dhënat analitike mbi pjesëmarrjen dhe arsyetimin e s'kualifikimit janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).*

Sipas KVO dhe nga auditimi ka rezultuar se oferta ekonomike e OE *~*Zò ShPK & *~*Vò ShPK me vlerë të ofertes **9'076'300** leke, është anomalisht e ulët dhe mbas shqyrtimit, KVO e ka pranuar të vlefshme shpjegimin e ofertes për anomalisht të ulët dhe KVO dhe e ka **kualifikuar**.

Raporti përmbledhës është hartuar më datë 16.11.17 dhe është miratuar nga Titullari i AK.

Auditimi i ofertës fituese:

- OE i shpallur fitues nuk ka deklaruar në sistem BOE me OE *~*V Eò shpk;

- Nga auditimi i preventivit pjesë e ofertës për të njëjtën numër analizë cmimi 2,404 në kapitullin III, *~*Punime murature, për renditjen 19, 20 ka paraqitur çmime të ndryshme, e konkretisht:

19	2.404	Lyerje me boje hidro plastike brenda	m ²	1660	120	199
20	2.404	Lyerje e murit rrethues te territorit me boje hidro plastik	m ²	160	130	201

• Nga auditimi i plotësimit të kërkesës për kualifikim se: “Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetohet me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit, rezulton se sipas marrëveshjes nr.2305 rep., nr.1209/1 kol, datë 06.10.2017, Shoqëria “H S”ShPK nuk është prodhuese, ndërkohë që kusht i procedurës dhe disa nga arësyet e s’kualifikimit janë se autorizuesit janë shpërndarës zyrtar (apo ekskluzive) i produkteve të kompanisë, konkretisht sa vijon:

Shoqëria "Hidro-Sistem" shpk zoteron nje deklarate bashkepunimi midis saj dhe kompanise " Agro Klima me adrese VIA VARESE 90-21013 GALLARATE(VA) Itali, sipas kërkesave te kesaj kompanie.
Shoqëria "Hidro sitem" shpk merr persiper furnizimin dhe vendosjen e materialeve te mesiperme sipas parametrave te percaktuara ne specifikimet teknike ne objektin e mesiperm.
Shoq "Rajli Nderitim" shpk duhet te kryeje ne menyre te rregullt pagesen prane Shoqerise "Hidro-Sistem" shpk ne momentin e dorezimit te mallit ne objekt.

Bashkengjitur kesaj akte marreveshje kemi ,marreveshja e zyrtarizuar e perkthyer dhe norterizuar e shoq"Hidro-Sistem" shpk me shoq"Agro Klima", certifikata ISO 9001:2008 dhe katalogu i firmes "Agro-Clima" ku percaktohet tipi i Chillerit ,Fan-coil me kapacitete 2.52kw-3.04kw dhe Fan- coil me kapacitet 1.52kw-2.04kw etj.

Kjo akt merrevshje nenshkruhet me vullnet nga te dy shoqerite.
Une noteri pas nenshkrimit te paleve sipas ligjes e legalizova kete akt marreveshje me firmen time.-----

Sa më sipër ky BOE nuk i plotëson kriteret, dhe duhej të s’kualifikohej dhe procedura e prokurimit në kushtet kur asnjë OE nuk është i vlefshëm duhej të anulohet, bazuar ne VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 73, Mungesa e konkurrencësò, ku është përcaktuar se: 1. Që të vazhdojë procesi i përzgjedhjes së fituesit në një procedurë prokurimi, duhet të pranohet të paktën 1 (një) ofertë e vlefshme. Në të kundërt, AK anulon procedurën dhe fillon një procedurë të re prokurimiò.

Vlera prej 9,076,300 lekë e ofertës fituese përbën paligjshmëri në përdorimin e fondeve.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO.

Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò;
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 9,076,300 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

4.Procedura e prokurimit publik me objekt: **ñRikonstruksion godina arsimore viti 2017”:**

Urdhër prokurimi nr. 18967 datë 02.11.17	NJHDT nr. 18967 datë 02.11.17: N A A K, M D	KVO nr. 356, datë 02.11.17: Xh V, Kryetar S M, Anetar A N Anetar
Lloji i procedurës në hapurò		
Fondi Limit 41,652,000 lekë.		
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: ñR+Nò shpk	
Data e hapjes së tenderit: 04.12.17	Vlera e fituar: 29,751,460 lekë	OE Pjesëmarrës në tender: 14 OE
Ankimime në AK: s`ka	Diferenca me fondin limit	S`kualifikuar 2 OE,
Ankimime në KPP:- s`ka	11,900,540 lekë	Kualifikuar 12

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstrukcion godina arsimore viti 2017”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.285, datë 14.07.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, B H, H Ç, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 02.11.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbatimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: i. Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinier Mjedisi 1 ➤ bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi. Në DT është kërkuar: <i>1. List pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numëri i punonjësve të jetë minimumi 52 persona Shoqëruar me: Formularët e deklarimit të kontributeve të sig shoqërore dhe shëndetësore + pagesa bankare</i> <i>Formularët e deklarimit të të ardhurave nga punësimi + pagesa bankare</i> ➤ Sa më sipër nga ana e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri 65 i punonjësve, ➤ Kërkesa shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014, për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklarimit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Në DT është kërkuar: <i>Kerkohet certifikate ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara. Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit”.</i> ➤ Në lidhje me kërkesën për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit” ➤ Nga ana e NJHDT duhet të ishte kërkuar jo vetëm lidhja me prodhuesin por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues, pasi jo të gjithë subjektet

mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: ãCertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi grupi i caktimit të specifikimeve teknike dhe NJHD.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Në këtë procedurë është mbajtur procesverbali i hapjes datë 04.12.17 dhe kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit datë 14.12.17, *(të dhënat analitike mbi pjesëmarrjen dhe arsyetimin e skualifikimit janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).*

KVO ka kryer përlogaritjen e vlerësimit të ofertes anomalisht të ulët, ku vlera e ofertuesit ãRr ShPK & ãNr ShPK me vlere te ofertes 29,751,460 leke, është vlerësuar anomalisht e ulët, dhe ka kërkuar ofertuesit të mesiperm, **justifikimin e çmimit të ofruar.**

Në përgjigje të ofertes anomalisht të ulët ofertuesi BOE ãRr ShPK & ãNr ShPK, ka kthyer përgjigje dhe shpjegime, KVO e ka pranuar të vlefshme shpjegimin e ofertës për anomalisht të ulët, duke renditur në vend të parë këtë ofertues.

Auditimi i ofertës fituese:

- BOE nuk ka deklaruar në sistem BOE,
- **Në lidhje me plotësimin e kërkesës për:** f. Një Certifikatë të gjendjes

financiare të lëshuar nga një ose më shumë banka ku vlera e tyre të jete gjithësej jo më pak se 401650200 lekë. Leshimi i saj të mos jete bere me pare se 10 dite nga data e zhvillimit të tenderit, rezulton se OE ãNr ShPK, ka paraqitur vërtetimin nga Raiffaisen Bank me nr. S`ka, datë 30.11.17, sipas së cilës gjendja monetare është 1,800,000 lekë.

Bazuar në aktmarrëveshjen e BOE, ku është përcaktuar % e bashkëpunimit sa vijon:

REPUBLIKA E SHQIPERISE
MINISTRIA E DREJTETISE
DHOMA E NOTERISE DURES
Nr. 161 Rep.Nr. 1496 Kol.

AKT - MAREVESHJE

Në Durrës - Shqipëri, sot me datën 20.11.2017 (dy mijë e shtatëmbdhjetë), para meje noteres **AIDA SPAHU** me zyrë noteriale në Rr. "A.Goga" banes 641 Durrës, u paraqiten personalisht palet pjesëmarrëse në këtë akt - marrëveshje dhe me kërkuar redaktimin e saj, e cila u pa se është konform ligjes përpihet kjo kontratë si mëposhtje: **MIDIS:**



Vlera totale: "Rajli Nderim" shpk është 13.564.400.leke pa tvsh e shprehur në % është 45.6% e vlerës së punimeve.

Vlera totale: "NEAL-86" shpk është 16.187.060.leke pa tvsh e shprehur në % është 54.4% e vlerës së punimeve.

Dhe do të vënë në dispozicion mjetet e mëposhtime:

- Automjete vetshkarkuese me masë maksimale të autorizuar 10-35 ton (cope 2)
- Automjete vetshkarkuese me masë maksimale të autorizuar 3-8 ton (cope 2)
- Ekavator (cope 1)
- Skelëri 1000m2
- Betoniere (cope 2)

OE në ShPK duhet të paraqiste vërtetimi për shumën:

4,165,200 x 54.40% = 2,265,869 lekë, në fakt ka paraqitur 1,800,000 lekë duke mos e plotësuar këtë kusht.

➤ **Në lidhje me plotësimin e kërkesës për:** duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit F.V Ashensor Hidraulik
Nga ana e OE në ShPK, është paraqitur akt marrëveshje nr.2689 rep, nr. 1410/1 kol, datë 29/ palezueshme. 2011, e lidhur me nëOTS Elevatorë ShPK, e cila nuk është lidhje direkt e prodhuesit me furnizuesin, sipas kërkesës së sipërpërmendur, duke mos e plotësuar këtë kusht.

Theksojme se OE L në ShPK është s'kualifikuar nga procedura për produktin Ashensor Hidraulik, pasi, ka paraqitur një kontratë furnizimi midis tij dhe shoqërisë në Cò sh.p.k, ku ky i fundit merr përsipër të furnizojë L në ShPK me Ashensor Hidraulik, por shoqëria në Cò sh.p.k, sipas dokumentacionit, është Tregtues dhe jo Prodhues, kjo e vërtetuar me certifikatën ISO 9001 shoqërisë në Cò sh.p.k, ku fushëveprimi i aktivitetit të tij është për Montim, Instalim Ashensorësh dhe jo për prodhimin e tyre.

➤ **Në lidhje me plotësimin e kërkesës që duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit për: F.V Kaldajë çeliku (grup termik),** është paraqitur aktmarrëveshje nr.1687, rep., nr.1408/1 kol, datë 29.11.17, me nëHidro sistemë shpk e cila është shoqëri me objekt import eksport të artikujve të ndryshëm industrial (hidraulike, sisteme ngrohje ftohje, paisje zjarrfikëse) etj. Sa më sipër kjo aktmarrëveshje nuk e plotëson kriterin e DT të sipërcituar.

Ndërkohë që vlerësimi i KVO për L në ShPK, është: nëpër produktin Kaldaje çeliku, ka paraqitur një kontratë furnizimi midis tij dhe shoqërisë në Cò sh.p.k, ku ky i fundit merr përsipër të furnizojë L në ShPK me Kaldaje çeliku, shoqëria në Cò sh.p.k nuk vërteton se është prodhues i produktit të kërkuar.

➤ **Në lidhje me plotësimin e kërkesës për:**

- Shtrese pllaka gres porcelani importi cilesia I.
- Shtrese parketi laminat t=12 cm klasa AC4.
- Për produktet e mësipërme OE **duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit.**

- **Nga auditimi rezulton se:** OE nuk ka lidhje direkte të zyrtarizuar me prodhuesin por me ndërmjetësin njësoj si arësyeja e s'kualifikimit të në ShPK.

Si përfundim rezulton se KVO nuk e ka vlerësuar drejt këtë OE, ka mbajtur dy qëndrime në vlerësim.

Nga veprimet dhe mosveprimet e NJHDT, Komisionit të specifikimeve teknike dhe KVO është shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 29,751,460 lekë.

Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik;
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 29,751,460 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore

❖ **Nga auditimi i procedurave të prokurimit :**

Objekti i prokurimit	Fondi limit	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e fituar	BOE të shpallur fitues
Rikonstruksion kopshti në Sotir Noka	12,499,000	20337 / 01.12.17	9,076,300	nRò shpk & Vò shpk
Rikonstruksion godina arsimore viti 17	41,652,000	21577 / 26.12.17	29,751,460	nRò shpk & nN 86òshpk

Rezulton se nuk i plotëson kërkesat për tu shpallur fitues në procedurën e prokurimit me objekt nRikonstruksion kopshti në Sotir Noka BOE pasi OE nRò shpk në lidhje me makineritë pasi për të dy procedurat e prokurimit ka paraqitur të njëjtat mjete e konkretisht:

Nr.	Makineria	Të dhëna mbi mjetin:
1	Betonierë	Fat tvsh nr.73, dt 25.04.17
2	Kamion Daimler Benz	TP2242B
3	Kamion mercedes benz	TP2488B
4	Kamion mercedes benz	TP2107B

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO i procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksion kopshti “Sotir Noka” me nr, 292 datë 13.09.17

1. ZH. VKryetar
2. L K Anetar
3. K R Anetar

5.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Rikonstruksion palestra shkolla e fiskultures”:

Urdhër prokurimi Nr, 16343 datë 13.09.17	NJHDT 1.N A (Jurist)	KVO nr.16341 prot, datë 13.09.17
Lloji i procedurës në kërkesë për propozim	2.A K	1. ZH. V
Fondi Limit 12,499,000 lekë.	3.A Xh	2. G S
Burimi Financimit: Të ardhurat	OE: nE N 2000ò shpk	3. A Xh
Data e hapjes së tenderit: 09.10.17	Vlera e fituar: 8,999,076 lekë	OE Pjesëmarrës në tender: 17
Ankimime në AK: s`ka <b>Ankimime në KPP:-</b> s`ka	Diferenca me fondin limit 3,499,924 lekë	OE S`kualifikuar 15 OE, Kualifikuar 2OE

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion palestra shkolla e fiskultures”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.294, datë 19.07.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: D D, Kryetar E T, anëtar L M, anëtar, M S, antar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.09.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë

	argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar : Mjek I punonjës ➤ Në rastin konkretë, referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurës së prokurimit objekt shqyrtimi, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò;
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

6.Procedura e prokurimit publik me objekt: Rikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujerave te bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II”:

Urdhër prokurimi nr, 18379 datë 23.10.17	NJHDT nr, 18379 datë 23.10.17 N A, Jurist.	KVO nr.18381 datë 23.10.17 Zh V, Kryetar;
Lloji i procedurës në hapurò	A K, antar	D B, antar,
FL 189,578,000 lekë.	A Zh, antar	R I, antar,
Burimi i Financimit: Buxhet i shtetit 990999028 lekë për Faza I dhe 890578056 lekë për loti II, nga këto 360000000 lekë me tvsh Faza I dhe 3202480391 lekë me tvsh Loti II janë për vitin 17 sipas VKM nr.8 datë13.02.17 Faza I+VKM nr.12 datë21.03.17 Loti II	Oe fitues: nK K + Eò shpk Data e hapjes së tenderit: 24.11.17 Vlera e fituar: 151,745,700 lekë Diferenca me fondin limit 37,832,300 lekë Ankimime në AK: s`ka</b> <b>Ankimime në KPP:- s`ka	A M, antar, D M , anar. OE Pjesëmarrës në tender: 9 OE S`kualifikuar 3 OE, Kualifikuar 6 OE

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujerave te bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II”
Situata	Për këtë objekt me vlerë mbi 100 milion lekë (189,578,000 lekë), nuk është bërë opoenca teknike, veprim në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.09.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò: - Neni 2, ku është përcaktuar se: nëKy ligj zbatohet për të gjitha projektimet dhe zbatimet e punimeve të ndërtimit që realizohen nga persona fizikë dhe juridikë, vendas ose të huaj, në territorin e Republikës së Shqipërisëò. - neni 6, ku është përcaktuar se: nëOpoenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve do të bëhet për të gjitha llojet e ndërtimeve, me vlerë të preventuar së paku 100 milionë lekë, nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeveò. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK. Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.295, datë 19.07.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i

caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, D D, anëtar, L M, anëtar, M S, antar.

Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT **Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT** mban datën 23.10.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

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

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: 2.2. Kapaciteti ekonomik dhe financiar:

2.3. Kapaciteti teknik:

g. Punë të ngjashme për një kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë prej 9400000000 lekë, të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të OE; ose Punë të ngjashme ku vlera totale e punës së tre viteve të fundit është një vlerë jo më e vogël se 3760000000 lekë;

➤ Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik, **neni 26, Kontratat për punë publike, pika a.**

Në DT është kërkuar: Arkitekt 1;

➤ Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

Në DT është kërkuar: Mjek 1.

➤ Në rastin konkretë, referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurë së prokurimit objekt shqyrtimi, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT është kërkuar: Kerkohet certifikate ISO 9001 e prodhuesit per cilesine e produkteve te kerkuara. Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetohet me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit.

Sa më sipër rezulton se:

➤ Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën “**marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis ofertuesit dhe prodhuesit**” duhet të ishte kërkuar jo **vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues**, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: **certifikatë ISO 9001 e**

prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar: *m. List pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numëri i punonjësve të jetë minimumi 101 persona ,Shoqëruar me: Formularët e deklarimit të kontributeve të sig shoqërore dhe shëndetësore + pagesa bankare;*

Sa më sipër nga ana e komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri 65 i punonjësve,

➤ **Kërkesa shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore**, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014,

Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklarimit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi grupi i caktimit të specifikimeve teknike dhe NJHD.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Në këtë procedurë kanë marrë pjesë ditën e hapjes së tenderit sipas procesverbalit datë 24.11.17 dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit datë **01.12.17 dhe mbas ndërhyrjes së APP për ndërhyrje në procesin e dekriptimit të ofertave që nuk lexoheshin nga sistemi**, dhe procesverbalit të shqyrtimit të ofertave datë 15.12.17, (të dhënat analitike mbi pjesëmarrjen dhe arsyetimin e skualifikimit janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

Auditimi i ofertave - BOE në KVO ShPK & në ShPK

Procedura e prokurimit është hapur më datë 24.11.17. OE në ShPK pjesë e BOE, ka paraqitur vërtetimin e debisë së OSHEE me numër 23340 datë 07.11.17, ku nuk është përfshirë fatura e muajit shtator.

Për rrjedhojë ky OE është kualifikuar në kushtet kur nuk e ka paguar muajin shtator, i cili ka afat deri më 30 tetor dhe procedura hapet më 24.11.17, pra nuk e ka të maturuar.

Në lidhje me plotësimin e Shtojca 9 në Mbi disponimin e makinerive, **konstatohet se BOE i ka deklaruar së bashku këto mjete**, në një kohë që ka vepruar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik në Neni 74, në Bashkimi i OE, pika 3.

Nga ku rezulton se KVO nuk ka pasur bazë për të krahasuar pjesëmarrjen me mjete në përputhje me % e pjesëmarrjes në bashkëpunim.

Sa më sipër KVO nuk ka kualifikuar në mënyrë të drejtë këtë BOE, duke

	shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 151,745,700 lekë, për të cilën ngarkohet me përgjegjësi.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò;
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 151,745,700 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

7.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Rikualifikim rruga A.Goga nga sheshi Liria- Muzeu i Dëshmoreve”:

Urdhër prokurimi nr.21159, datë 18.12.17	Hartuesit e DT: urdhri nr.21159, datë 18.12.17	KVO: me nr.21161 prot, datë 18.12.17
Lloji i procedurës në hapurò	1.N A, jurist 2.A K, anëtar 3.A Zh, anëtar	1. ZH. V 2. A K 3. K R
Fondi Limit 83,333,000 lekë. Financimi : 2018: 20.000.000 me tvsh 2019: 50.000.000 me tvsh 2020: 30.000.000 me tvsh	Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë Data e hapjes së tenderit: 11.01.18 Ankimime në AK: s`ka <b>Ankimime në KPP:-</b> s`ka	OE fitues: ñAL Aò ShPK Vlera e fituar: 58,518,870 lekë Diferenca me fondin limit 24,814,130 lekë
Titullari i AK: V.D.	Komisioni i specifikimeve teknike: Me Urdhrin nr.213, datë 25.05.17, 1.A T, Kryetar 2.M S, anëtar 3.L M, anëtar	OE Pjesëmarrës në tender: 2 OE S`kualifikuar 0 OE, Kualifikuar 2

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikualifikim rruga A.Goga nga sheshi Liria- Muzeu i Dëshmoreve”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.213, datë 25.05.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, M S, anëtar, L M, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 18.12.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Për sa më poshtë vijon: Në DT është kërkuar: <i>h. Liçensa profesionale e shoqerisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP.12-A, Punime të inxhinierisë së mjedisit, në një kohë që në preventivin e punimeve nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, si dhe është kërkuar certifikata ISO për mjedis.</i> ➤ Këto punime sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, janë përcaktuar sa vijon:

ñKonsiderohen ndërtime, mirëmbajtje ose ristrukturime të veprave dhe punimeve të veçanta ose të shpërndara në territor, **dhe vlerësimit të kompaktësimit të zhvillimit të qëndrueshëm të ekosistemit**, përfshirë të gjitha veprat dhe punimet e nevojshme **për aktivitet botanik dhe zoologjik**. Përfshin në mënyrë të thjeshtuar **procesin e riaftësimit natyror, botanik, faunistik**, konservimin dhe riaftësimin e terrenit të përdorur për karriera e gurore, dhe të bazeneve hidrografike, eliminimin e prishjes së ekuilibrave hidrogeologjik nëpërmjet kthimit në toka buke të veprave për stabilizimin e shpateve dhe rrypëllëzimeve të punimeve të sistemit bujqësor dhe të veprave për rivegetizimin e skarpateve rrugore, hekurudhor të karriera dhe mbetjeve inerte.

Në DT është kërkuar:

i. Staf teknik i shoqërisë të ketë në përbërje:

f) Arkitekt 1 me eksperience pune min.5 vjet

➤ Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

g) Mjek 1

➤ Në rastin konkret, referuar volumnit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurës së prokurimit objekt shqyrtimi, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përputhje me volumin e kontratës.

Në DT është kërkuar: m. List pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numëri i punonjësve të jetë minimumi 65 persona. Shoqëruar me: Formularët e deklaratimit të kontributeve të sig shoqërore dhe shëndetësore + pagesa bankare; Formularët e deklaratimit të të ardhurave nga punësimi + pagesa bankare.

➤ Sa më sipër nga ana e komisionit të hartimit të dëshmive teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri 65 i punonjësve,

➤ **Kërkesa shoqëruar me formularët e deklaratimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore**, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014, në përmbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore ..ò, të ndryshuar, në të cilin në pikën 10, në të tjerë.

Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklaratimit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i caktimit të specifikimeve teknike

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 11.01.17. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit datë **15.04.19**, sa më poshtë vijon:

Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO
1	ñAL Aò shpk	586518670	Kualifikuar
2	ñCò shpk	68635680	kualifikuar

Procesverbali i shqyrtimit të ofertave është mbajtur më datë 19.01.17, ka sipas

	KVO të dy ofertat janë të rregullta. KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertes anomalisht të ulët, dhe ka rezultuar se vlera e ofertuesit ñAL Aò ShPK me vlere te ofertes 58,518,870 lekë, është anomalisht e ulët. KVO ka kërkuar, justifikimin e çmimit te ofruar, me shkrim brenda datës 24.01.18 sipas mesazhit elektronik Ne pergjigje te gabimit aritmetik dhe te ofertes anomalisht te ulët, ka kthyer pergjigje dhe, KVO ka pranuar te vlefshme shpjegimin e ofertes per anomalisht te ulët (analizat e cmimeve e ofertuesit).
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò;
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

8.Procedura e prokurimit publik me objekt: ñRikonstruksion fasada qytet”:

Urdhër prokurimi nr.20097, datë 23.11.17	NJHDT nr.20097, datë 23.11.17 1.N A, Jurist 2.A K 3.A Zh	KVO: me nr, 292 datë 13.09.17 1.ZH. VKryetar 2. L K Anetar 3. K RAnetar
Lloji i procedurës ñkërkesë për propozimò	Fondi Limit 24’997’000 lekë.	OE Pjesëmarrës në tender: 7 OE Sñkualifikuar 3 OE, Kualifikuar 4 OE
Burimi Financimit: : Buxhet i Bashkisë Financimi: Viti 2018 -10,000,000 lekë Viti 2019 ñ diferenca.	OE fitues: L ò ShPK Vlera e fituar: 18,740,308 lekë Diferenca me fondin limit 6,256,692 lekë	
Data e hapjes së tenderit: 12.01.18		

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion fasada qytet”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.367, datë 13.11.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, H Ç, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 23.11.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: ñi. Stafi teknik i shoqerise të ketë në përbërje: Arkitekt 1 me eksperience pune min.5 vjetò

Në DT është kërkuar: ñc) Mjek 1ò.

Në DT është kërkuar: ñl. List pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numëri i punonjësve të jetë minimumi 65 persona. Shoqëruar me: Formularet e deklaramit të kontributeve të sig shoqerore dhe shendetesore + pagesa bankare & Formularet e deklaramit të të ardhurave nga punesimi + pagesa bankareò.

➤ Sa më sipër nga ana e komisionit të hartuimit të dpecificimeve teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri 65 i punonjësve,

➤ Kërkesa shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014, ñPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore ..ò, të ndryshuar, në të cilin në pikën 10, ñTë tjeraò.

Sa më sipër fakti që OE ka marrë vërtetimin nga administrata tatimore dhe listë pagesat do të thotë që e ka paraqitur formularin e deklaramit të sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i caktimit të specifikimeve teknike

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit datë **12.01.18**, *(të dhënat analitike mbi pjesëmarrjen dhe arsyetimin e s`kualifikimit janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).*

Në përputhje me nenin 56 të LPP, nenin 66 i VKM nr.914, datë 29.12.2014, dhe DT pika 3.4, KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulëta ku oferta e vlera e ofertuesit L ò ShPK me vlere te ofertes **15,745,530** leke, është vlerësuar anomalisht e ulët dhe është kërkuar argumentimi i **justifikimit të çmimit të ofruar,**

Ky OE **nuk** i është përgjigjur ofertes anomalisht te ulët dhe KVO e ka s`kualifikuar. KVO ka propozuar ofertë fituese BOE ñB Bò ShPK & ñShò ShPK me vlerë të ofertës 18,740,308 lekë.

Nga auditimi në sistem rezulton se OE ñV NI.Sò ShPK ka hyre në sistem me emrin ñUò.

Auditimi i ofertës fituese:

Në lidhje me plotësimin e kërkesës që: ñe. Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka OE që është i regjistruar në Shqipëriò.

➤ Rezultoi se nisur nga fakti që datë e hapjes së tenderit është data 12.01.18, nga auditimi rezultoi se OE ñB Bò ShPK, nuk e plotëson këtë pikë pasi duhej të paguante edhe muajin nëntor

➤ **Nga auditimi i zbatimit të kërkesës se:** List pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numëri i punonjësve të jetë minimumi **65** persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës ñiò) në lidhje me mjekun rezulton se për OE ñB Bò ShPK, i cili ka deklaruar mjeken Arjola Shehaj, për të cilën në kontratën e lidhur midis palëve, paga është deklaruar sipas nenit 7 ñPagatò në shumën 33,000 lekë

Në listë pagesa figuron 30,000 lekë nga 33,000 lekë e kontraktuar.

	0	J05415089E	Ariola Shehaj	2211.06	2/001(2)	0	22	30,000	30,000
	BOE ñB. Bò ShPK & ñShò ShPK nuk i plotëson të gjitha kriteret për kualifikim dhe duhej të s`kualifikohej. <b>Vlera prej 18,740,308 lekë, përbën paligjshmëri në përdorimin e fondeve.</b> <b>Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO.</b> Nga auditimi i ofertës me vlerë më të ulët të s`kualifikuar, rezulton se është s`kualifikuar në përputhje me kërkesat për kualifikim të DST.								
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò;								
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 18,740,308 lekë								
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore								
Rendesia	E lartë								

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:

Anëtarët e KVO dhe KSHA	Antarët e NJHDT	Anëtarët e hartimit të specifikimeve teknike
Zh V;	N A	A T
S M,	A K	H Ç
Sh H	M D	D D
S M,	A Zh	M S
R I		L M
N R		E T
L K		B H
K R		L M
D M		E Xh
D B		L P
A M		DhU
A Xh		

Dhe **z. V.D.**, për mosdhënien e urdherit për kryerjen e oponencës teknike për objektin : ñRikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujerave të bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti IIò

VITI 2018

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

Tabela nr.1, "Mbi procedurat e prokurimit të zhvilluara në Bashkinë Durrës dhe të audituara, për periudhën objekt auditimi".

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fond limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit në:		Operatorë ekonomikë		
							vlerë	përqindje		S`kualifikuar	kualifikuar
									x		

1	Rikonstruksion i sheshit publik para hyrjes së portit, F III						2,043,350	3.1	5	4	1
2	Rikonstruksion kopshti Foto Monobeu	6662, / 11.04.18	16,660,000	e hapur	ñRò Shpk & ñN - 86ò Shpk	12,543,525	4,116,475	24.7	10	3	7
3	Rikonstruksion shkolla e mesme "Leonik Tomeo"	10576, / 13.06.18	99,860,000	e hapur	ñB ò shpk & ñC ò shpk	68,583,791	31,276,209	31.3	14	3	11
4	Reabilitimi kanalit KUL F.I	10578, / 13.06.18	29,166,000	e hapur	ñCò Shpk	18,480,323	10,685,677	36.6	10	6	4
5	ñRikonstruksion kopshti Hasan Koçiò dhe ñRikonstruksion cerdhja nr.4ò	10572, / 13.06.18	24,999,000	e hapur	ñCò SHPK	16,083,270	8,915,730	35.7	14	8	6
6	Rikonstruksion rruga "Raq Manushi", Shkozë	09.01.18	20,826,000	e hapur	ñRò shpk & ñVò shpk	10,903,168	9,922,832	47.6	26	5	21
7	Rikonstruksion rruga "Kepi Rodonitò	12,568, / 03.07.18	20,832,000	e hapur	ñRò Shpk & ñVò Shpk	12,494,703	8,337,297	40.0	21	3	18
8	Rikonstruksion i ngrohjes së Pallatit të kulturës A.Moisiu	14,982, / 27.08.18	23,333,000	e hapur	ñShò Shpk	22,230,200	1,102,800	4.7	4	3	1
9	Rikonceptim dhe rik. i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli	16728, / 24.08.18	219,673,500	e hapur	ñAò Shpk & ñ2ò Shpk	156,915,499	62,758,001	28.6	9	8	1
10	Rikonstruksion rruge Nj.A Katund i Ri	18280, / 15.10.18	33,331,000	e hapur	ñRò & ñVò SHPK	17,577,558	15,753,442	47.3	14	2	12
11	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Armath, Manëz	19756, / 31.10.18	48,672,795	e hapur	ñAò Shpk	34,218,999	14,453,796	29.7	7	6	1
12	Rikonstruksion rruge ne qytet	20256, / 06.11.18	54,680,000	e hapur	L ò ñE ò Shpk	43,660,684	11,019,316	20.2	14	7	7
13	Rik.rruge NjA Rashbull	20256, / 06.11.18	33,332,000	e hapur	ñlò Shpk	17,397,215	15,934,785	47.8	16	2	14
14	Rik. rruge Nj A Sukth	15,453 / 28.08.18	33,211,000	e hapur	ñA Aò Shpk	16,548,972	16,662,028	50.2	16	2	14
15	Rik rruga Principata e Arberit	20,930 / 14.11.18	39,789,000	e hapur	ñKò & ñSò Shpk& ñSò Shpk	23,301,978	16,487,022	41.4	12	2	10
16	ñRikonstruksion rruget "Gjeneral Tetiniò; "Tahir Beshiri"; "Vellezerit Frasherit" 730mò	...	20,832,000	e hapur	ñKò & ñSò & ñSò Shpk	12,197,445	8,634,555	41.4	12	2	10
17	Rikonstruksion rruga ñAdem Jashariò	20938, / 14.11.18	39,395,000	e hapur	ñVò & ñRò shpk	21,881,633	17,513,367	44.5	14	1	13
18	Rikonstruksion	20944 /	41,655,000	e	ñK	25,194,727	16,460,273	39.5	14	3	11

	rruga Bisht Kamza	14.11.18		hapur	shpk & S shpk & Sshpk						
19	Ndërtim shkolla 9 vjeçare Qerret	21,184 / 16.11.18.	74,344,000	e hapur	ñRò & ñVò Shpk	47,461,636	26,882,364	36.2	18	17	1
20	Rik. rruge NJ.A Manze	22642 / 12.12.18	33,333,000	e hapur	ñSh07ò shpk	20,026,532	13,306,468	39.9	14	11	4
21	Rik. rruge NJ.A Ishem	22646 / 12.12.18	33,327,000	e hapur	ñB ò SHPK	20,750,000	12,577,000	37.7	14	10	4
22	Rik. i hapesirave te shkambi Kavajes	21556 / 22.11.18	194,969,000	e hapur	ñCò & ñB.Bò shpk	120,371,358	74,597,642	38.3	14	11	3
			1,202,782,495			803,342,066	399,440,429		292	119	174

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit të sipërcituara, rezultoi:

1.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion i sheshit publik para hyrjes së portit, Faza e III”.

Urdhër prokurimi nr. 4102, datë 26.02.18	NJHDT nr. 4102, datë 26.02.18	KVO nr.87 prot, datë 26.07.18.
Fondi limit 66,562,200 lekë vitin 2018 fondi 5'000'000 lekë, pjesa tjetër për vitin 2019	N A A K A Xh.	Zh V V S E K
Procedura ñe hapurò		
Datë hapje: 03.04.18	OE fitues “E” Shpk	Miratimi vendimi nr.1, datë 17.04.18
Marrin pjesë 5 OE Kualifikuar 1 OE S`kualifikuar 4, 1 me ofertë 0 lekë,	Vlera fituese 64,518,850 lekë	Kontrata nr.9676, datë 21.05.18.
	Diferenca nga fondi limit 2,043,350 lekë	Vlera e kontratës 477,813,820 lekë me tvsh afati 120 ditë
TAK V.D.		

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion i sheshit publik para hyrjes së portit, Faza e III”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Projekti është hartuar nga ñE i Gò shpk. Me Urdhrin nr.75, datë 15.02.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, M S, D D. Ky grup me shkresën nr.extra datë 26.02.18, i ka dërguar Drejtorisë ligjore, NJHDT: Proces verbal; Projektin e printuar në format A3; Preventiv; Specifikimet teknike. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 02.02.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve,

argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në Dt është kërkuar: ñd. Kopje të deklaratave të xhiros mesatare vjetore për vitet 2015, 2016; ku duhet të ketë një vlerë **jo më të ulët se 3300000000 lekë.**

2.3 Për kapacitetin teknik:

e. Punë të ngjashme për një kontratë të vetme të **së njëjtës natyrë në një vlerë prej 3300000000 lekë**, të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të OEò.

➤ Sa me sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 **Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 6.**

Në DT është kërkuar që OE të ketë: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

NP.12-A, Punime të inxhinierisë së mjedisit. -Për këtë kërkesë nuk ka punime në preventivin e punimeve.

Në DT është kërkuar që OE të ketë: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në perberje: Arkitekt.

➤ Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

Në DT është kërkuar: Inxhinier mjedisi - bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: Mjek 1 -Në rastin konkret, referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurës së prokurimit, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT është kërkuar: “Kërkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara më poshtë: (Produktet e kërkuara): F.V Ndriçues shirit LED 500mm, F.V. Ndriçues shirit LED 1000mm, F.V Ndriçues në formë spoti i inkastruar, F.V. Shtyllë + Ndriçues LED me të dhëna teknike jo me të vogla se : shtylla 8.8 ml celiku të galvanizuara ; Gur travertinë për veshjen e mureve të tunelit t= 4 cm; Veshje me mikro -çimento e tavanit të tunelit dhe pjeseve ballore të saj.

Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar **midis OE dhe prodhuesit** ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: license, telefon, e-mail, Rëbsite, etj.,

Sa më sipër rezultojnë se:

➤ Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën **ëmarrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar** e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis OE dhe prodhuesitò duhet të ishte kërkuar jo **vetëm nga prodhuesi por edhe /ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues**, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: ñCertifikatë ISO 9001 e

prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë periudhës dhjetor 2016 dhe janar i maj 17, ku numri i punonjësve të jetë minimumi **101** persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës nënë). Shoqëruar me: Formularet e deklarimit të kontributeve të sig shoqërore dhe shëndetësore + pagesa bankare. Formularet e deklarimit të të ardhurave nga punësimi + pagesa bankare

➤ **Sa më sipër rezulton se:** nga ana e grupit të hartimit të specifikimeve teknike dhe NJHDT nuk është argumentuar me volume dhe grafik punimesh numri 101 i punonjësve. Aq më tepër nisur nga vlera e projektit si dhe krahasuar me kërkesat e tjera të veçanta për kualifikim afati kohor i disponimit të punonjësve në listëpagesa prej 2 muajsh nuk është në disproporcion me to (afati tre vëçar i bilanceve, xhiro, et.j).

➤ **Kërkesa shoqëruar me formularët e deklarimit të pagesave për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore,** është një kërkesë e fryrë dhe e tejkaluar e LPP, pasi nga vetë organet tatimore, bazuar në UMF nr.23, datë 09.12.2014, nëpër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Në lidhje me sa u trajtua ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe Grupi i hartimit të kërkesave teknike për kualifikim.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë **03.04.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 05.04.18,** (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

- Ofertuesi **“E” Shpk** me vlerë të ofertës **64,518,850** lekë, në preventivin e tij, ka gabime aritmetike tek mbledhja e shumave në totalin e përgjithshëm.

Pas korrigjimit të gabimit aritmetik, vlera e ofertës së OE në **“E” Shpk** bëhet **64,844,850** lekë, vlerë e cila nuk kalon **2%** të ofertës fillestare.

Me datë 04.04.18, KVO, njofton nepermjet SPE^{sc}, OE **“E” Shpk**, për korrigjimin e ofertës së tij, dërguar OE **“E” Shpk** me datë 04.04.18 dhe përgjigja e tij, e datës 05.04.18, që e konfirmon gabimin aritmetik të konstatuar nga KVO).

Auditimi i ofertës fituese: Në lidhje me zbatimin e kërkesës së DT: *“Kërkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara. Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis OE dhe prodhuesit ku ky i fundit duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të perkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkohen në DT,”.*

Nga auditimi rezulton se:

	- OE i shpallur fitues rezultoi se OE ka paraqitur dokumentacion të Ideallux srl, autorizim prodhuesi dhe certifikatë ISO, për paisje ndriçimi, por nuk ka paraqitur dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) Bashkëlidhur është një katalog i përkthyer në shqip por që nuk ka përkatësinë e subjektit që i takon. - Nga auditimi i kërkesës për nëveshje me mikro -çimento e tavanit të tunelit dhe pjeseve ballore të saj është paraqitur një autorizim prodhuesi i shoqërisë nëTopcimentò LTD, por nuk ka bashkëlidhur dokumentacionin tjetër në emër të saj (certifikatë ISO, katalog, etj). Sa më sipër ky OE nuk i plotëson kriteret e kualifikimit dhe nuk duhej të kualifikohej. KVO në këtë procedurë ka përdorur dy standarte në vlerësim, sipas tabelës sa më lart, ku OE i renditur i dyti është s`kualifikuar pasi: - ka paraqitur një kontratë furnizimi me shoqërinë në Eò sh.p.k, ku ky i fundit merr përsipër të furnizojë operatorin nëNregjioniò Shpk me produktet e lartë kërkuara, por njëkohësisht dokumentacioni i bashkëngjitur kontratës është i pa qarte pasi nuk është në gjuhën e ofertës (mungon përkthimi dhe vula lidhëse), megjithatë këto dokumenta nuk mbulojnë të gjitha produktet me dokumentacionin e kërkuar (ISO 9001etj.) KVO për sa më sipër duhet ta s`kualifikonte këtë OE. <i>Sa më sipër mban përgjegjësi KVO pasi nga veprimet dhe mosveprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 64,518,850 lekë.</i>
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 64,518,850 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

2.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion kopshti Foto Monobeu”.

Urdhër prokurimi nr.6662, datë 11.04.18	NJHDT nr.6662, datë 11.04.18 N A - Jurist	KVO nr. 6664 prot, datë 11.04.18 Zh V
Fondi limit 16,660,000 lekë	A K	D N
Procedura në hapurò	A Zh	S D
Datë hapje: 21.05.18	OE fitues nëR” Shpk & nëN -86ò Shpk	Miratimi nr.10924, datë 20.06.18
Marrin pjesë 10 OE	Vlera fituese 12,543,525 lekë	Kontrata nr.11786, datë 03.07.18.
Kualifikuar 7 OE	Diferenca nga fondi limit - 4,116,475 lekë	Vlera e kontratës 15,052,230 lekë me tvsh
S`kualifikuar 3 OE		
TAK V.D.		Afati 80 ditë

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion kopshti Foto Monobeu”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.67, datë 14.12.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i

caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, B H, M J. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka.

Procesverbali i hartimit të DT mban datën 11.04.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

2- Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2, Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

“2.3 Për kapacitetin teknik:

f. Punë të ngjashme për një kontratë të vetme **të së njëjtës natyrë në një vlerë prej 800000000 lekë**,...ë.

➤ Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 **Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 6.**

Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinier Mjedisi 1 -bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: Mjek 1 -referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurë së prokurimit, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT është kërkuar:

k. Kërkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara F.V Chiller Version Pompe Nxehtesise, Kompresori me inverter (Modeli SystemAIR), F.V Fan-Coil dysHEME me kapacitete termike dhe fryrje te ajrit, Vetrat plastike dopio xham.

në Për produktet e mësipërme OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis OE dhe prodhuesit ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: license, telefon, e-mail, Rëbsite, etj., kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.).

Sa më sipër rezulton se:

➤ Nga ana e NJHDT në lidhje me kërkesën në marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis OE dhe prodhuesit duhet të ishte kërkuar jo vetëm nga prodhuesi por edhe/ose nga Distributori i Autorizuar nga Prodhues, pasi jo të gjithë subjektet mund të lidhin marrëveshje me prodhues, pasi ka edhe distributor të autorizuar nga prodhuesit.

➤ NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: ñCertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në DT është kërkuar:

Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi **37** persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës ñhò).

➤ Nuk është argumentuar numri i punonjësve me grafikun e punimeve dhe volumin në shumën **16,660,000** lekë.

Sa më sipër mban përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 21.05.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalindatë 28.05.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

KVO ka kryer përlogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulëta dhe asnjë nga ofertat e kualifikuara nuk është anomalisht e ulët.

Ankimim. Me nr.3891 prot. datë 05.06.18 nga ofertuesi ñCò shpk, i cili ankimohet për:

- S`kualifikimi nuk qëndron sepse në licensën e shoqërisë disponojmë më shumë se një inxh ndërtimi (bashkëlidhur në sistemin e app)

S`kualifikimi nuk qëndron sepse i kemi deklaruar të gjitha në sistem.

KSHA i ngritur me urdhërin nr.207, datë 05.06.18, i përbërë nga D B, V M e E P (juristë), me shkresën nr. 3891/1 prot., datë 06.06.2016, drejtuar OE ñCò Shpk, kanë vendosur: **“Refuzimin e ankesës se OE “C” Shpk shpk”**.

Auditimi i ofertës fituese “R” Shpk

Ky OE nuk ka deklaruar në sistem BOE, në kundërshtim me ñManual Nr. 01ò, datë 26.01.18, ñPër regjistrimin e OE dhe dorëzimin e ofertave në sistemin e prokurimit elektronik prokurimin elektronik.

Bazuar në kërkesën:

I. Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi **37** persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës ñhò)

Rezulton se në staf sipas pikës ñhò, përfshihet edhe mjekja **E Z**, e cila ka lidhur kontratë me OE nr,23 protokolli, datë 17.02.17. Në nenin 4, ñKoha normale e punësò është përcaktuar se ñKoha e punës do të jetë më kohë të pjesshmeò.

Nga ku rezulton se kjo punonjësve nuk është kontraktuar me kohë të plotë

	kërkesë e DST. 2- Nga auditimi i plotësimit të stafit teknik, në përputhje me punët konkrete sipas aktmarrëveshjes së lidhur midis palëve rezulton se OE nRò Shpk, ka paraqitur vetëm një inxhinier ndërtimi, ndërkohë që kërkohen përvec tij edhe Inxhinier Mekanik 1 (një); Inxhinier Mjedisi 1 (një); Inxhinier Hidroteknik 1 (një); Inxhinier Elektrik 1 (një). Ky OE bazuar në ndarjen e punëve konkrete duhej të kishte paraqitur dokumentacion për inxhinierin e mjedisit dhe mekanik. Sa më sipër nuk e plotëson këtë kriter. 3. nBazuar në plotësimin e kërkesës sa vijon: nPër produktet e mësipërme OE duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis OE dhe prodhuesit ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: license, telefon, e-mail, Rëbsite, etj., kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të perkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkohen në DT, sipas të dhënave të treguara në preventiv dhe specifikimet teknike të dhëna nga projektuesi dhe që ofrohen nga ana juajò, rezulton se: - OE nRò Shpk, ka paraqitur aktmarrëveshje datë 15.05.18, nr.880 kol, nr.542/1 kol, sipas së cilës shoqëria shoqëria H Sò Shpk, është shoqëri import eksport të artikujve të ndryshëm industrialë (hidraulike, sisteme ngrohje i ftohje, paisje zjarrfikëse) etj, dhe kjo marrëveshje kryhet për F.V Chiller Version Pompe Nxehtesise, Kompresori me inverter (Modeli SystemAIR), F.V Fan-Coil dysHEME me kapacitete termike dhe fryrje te ajrit. Shoqëria nH S zotëron një deklaratë bashkëpunimi midis saj dhe kompanisë :òA Cò. Nga ku rezulton se nuk përmbushet kërkesa e DT ku çështja kryesore është: me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis OE dhe prodhuesit, pra jo me distributor ndërmjet. - OE nRò Shpk, ka paraqitur aktmarrëveshje datë 15.05.18, nr.881 kol, nr.543/1 kol, sipas së cilës shoqëria shoqëria nS 21” Shpk, është shoqëri që merret me furnizim dhe vendosje të produkteve duroplast dhe duralumin të dyerve dhe dritareve, et. Në këtë akt marrëveshje është përcaktuar se nS 21òShpk ka një kontratë bashkëpunimi me “E B G”Albania shpk distributor i produkteve të “S I P”gmbh. Nga auditimi i kontratës me nS ò gmbh rezulton se në nenin 1 nPeriudha e vlefshmërisë është përcaktuar se kontrata ka një afat të pa caktuar dhe mund të përfundojë nga secila palë brenda një periudhe prej 4 javësh deri në fund të muajit. Nuk ka ndonjë dokument që të vërtetojë që kjo kontratë është e vlefshme për këtë procedurë prokurimi, nga ku rezulton se nuk përmbushet kërkesa e DT ku çështja kryesore është: me marrëveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar e cila të tregojë qartë lidhjen e zyrtarizuar midis OE dhe prodhuesit, pra jo me distributor ndërmjet, ku në rastin konkret janë dy distributor. <i>Për rrjedhojë ky OE nuk i plotëson kriteret për kualifikim dhe nga KVO duhej të s`kualifikohej. KVO me veprimet e mosveprimet e tij ka shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 12,543,525 lekë.</i></b></p> <p><b>Auditimi i ofertës më të ulët të s`kualifikuar. Rezulton se arësytet e s`kualifikimit qëndrojnë.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e

	prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 12,543,525 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

3.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion shkolla e mesme "Leonik Tomeo"

Urdhër prokurimi nr.10576, / 13.06.18	NJHDT nr.10576,datë 13.06.18 N A A K A Zh	KVO nr. 254 prot, datë 13.06.18. Zh V V H M H
Fondi limit 99,860,000 lekë nga Bashkia Durrës me tre vite financim, per vitin 2018 - 39'000'000 lekë, per vitin 2019 - 40'000'000 lekë, per vitin 2020 - 41'000'000 lekë me tvsh		
Procedura në hapurë		
Datë hapje: 24.07.2018	OE fitues nëB ò shpk & “C ò shpk	Miratimi 09.08.2020
Marrin pjesë 14 OE Kualifikuar 11 OE S' kualifikuar 3, një me ofertë 0 lekë.	Vlera fituese 68,583,791 lekë	Kontrata nr.17416, datë 02.10.18.
	Diferenca nga fondi limit 31,276,209 lekë	Vlera e kontratës 82,300,549 lekë me tvsh

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion shkolla e mesme "Leonik Tomeo"
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.209, datë 06.06.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, H Ç, D D. Ky grup me shkresën nr.extra datë 13.06.18, i ka dërguar Drejtorisë ligjore, NJHDT: Proces verbal; Projektin e printuar në format A3; Specifikimet teknike. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Bashkëlidhur projektit në dosjen e procedurës nga ana e grupit janë hartuar analizat teknike të çmimeve <i>por nuk janë analizat për zërat e preventivit</i> sa vijon:

Nr.	AN	Zëri punimit	Njësi	Sasi	Cmim
		PUNIME NE SISTEMIM			
9	An.	Mbushje me dhe vegjetal ne zonat e gjelberuara dhe mbjellje bari	m³	350	820
		PUNIME SVATIMI E VESHJE ME PLLAKA			
2	An	Veshje fasade me mermer travetin	m2	380	9,072
3	An	Veshje me pllake majolike per tualetet	m2	524	1,500
		PUNIME H/IZOLIMI			
2	An	Shtrese stirobetoni per taracen	m2	216	1,717
		PUNIME H/SANITARE			
11	An	F.V Tubo PE -Xa, DN 15 (Ø20 X 2.8) mm	ml	226	305
12	An	F.V Tubo PE -Xa, DN 12 (Ø16 X 2.2) mm	ml	628	230
13	An	Grup pompe 3kë me prurje maksimale 120lt/minut, Presion maksimal 5.2bar	copë	1	280,000
		PUNIME IMPIANTI I NGROH JES			
14	An	F.V Kaldaje çeliku (grup termik), lenda e djegeshme ashkla druri	kompl	1	850,000
15	An	F.V Pompe qarkullimi binjake INVERTER	copë	3	225,000
16	An	F.V Ene zgjerimi - Volumi 50 litra	copë	3	16,800
		PUNIME ELEKTRIKE			
29	An	F.V.Ndriçues Led 2x17 Ë 120x20 cm,ndricim natyral 3900k, 3000lm IP40	copë	95	3,887

30	An	F.V.Ndriqes Led 2x17 Ë 120x20 cm,ndricim natyral 3900k, 3000lm IP40 tek ambientet e vogla dhe shkallet	copë	51	3,387
31	An	F.V.Ndriqes Led 2x36ë 125 cm,ndricim natyral 3900k, 4000lmpër palester	copë	16	11,934
32	An	F.V.Ndriqes Led 18Ë,220X38mm,ndricim natyral 3000K,1390lm, 50,000ore pune	copë	55	7,100
		Impianti i mbrojtjes ndaj zjarrit			
5	An	Pompe uji q=10 l/s, 7,5 Kë per sistemin e mbrojtjes nga zjarri	copë	1	60,834
		Punime te ndryshme shkolla 14 Nentori			
8	An	Tapet bari artificial 1950 gr/m2 me gjatesi fije 15 mm,me vijeze me te njëjtin tapet me ngjyre te bardhe,i trajtuar me rere kuartci	m2	50	1,400
13	An	F.V. tub Ø 250 PE SN4 per kub	ml	100	1,500
14	An	F.V. kunete shimbledhese lineare plastike me kapak llamarine metalike e stampuar	ml	55	1,300
		Punime sistemimi teritorit			
9	An	Mbushje me dhe vegjetal ne zonat e gjelberuara dhe mbjellje bari	m2	285	820
10	An	F.V peme ø >10cm	copë	20	10,690
11	An	F.v stola	copë	10	15,000
13		Tapet bari artificial 2082gr/m2 me gjatesi fije 15 mm, é	m2	487	1,800

Situata

Ku një kapitull është në Punime te ndryshme shkolla 14 Nentori, e cila nuk ka lidhje me objektin e prokurimit.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi grupi i hartimit të specifikimeve teknike H Ç, D D dhe A T.

Procesverbal i hartimit të DT mban datën 13.06.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

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

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në Dokumentet e tenderit është kërkuar:

2.3 Për kapacitetin teknik:

f. Punë të ngjashme për një kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë prej 4900000000 lekë, ...;

➤ Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 6.

Në DT është kërkuar që OE të paraqesë: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Mjek 1. Referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurë së prokurimit, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT është kërkuar që OE të paraqesë: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion Skela 1000 m 2.

➤ Kjo kërkesë është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 05.02.2003 në Për klasifikimin dhe strukturën e kostot së punimeve të ndërtimit.

Në DT është kërkuar që OE të paraqesë:

Kërkohet certifikatë ISO 9001/deklarate komformiteti nga prodhuesi për produktet e më poshtme: F V dritare d/alumini plastike me dopio xham; F. V Kaldaje çeliku (grup termik), lënda e djegshme ashkla druri; F. V Pompe qarkullimi binjake inverter; Ndriçues katrore led me 24 R, 6000 k, 2400 lm; Ndriçues katrore led me 18 R, 4000 k, 1800 lm; Ndriçues prozhektor led me 100 R, 8000 lm, 4000-6400 K.; Ndriçues Led 2 x 36 R, ndriçim natyral 3900 k, 4000 lm për palestër. Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar e cila të tregojë lidhjen midis OE dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues...ò.

Sa më sipër rezulton se:

➤ NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: ñCertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisitò.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Për veprimet dhe mosveprimet mban përgjegjësi NJHDT dhe grupi i specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 24.07.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 01.08.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

KVO në përputhje me nenin 56 të LPP, nenin 66 i VKM nr.914, datë 29.12.2014, dhe DST pika 3.4, KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulëta ku asnjë nga ofertat e kualifikuara nuk del anomalisht e ulët.

Auditimi i ofertës së shpallur fituese:

Nga auditimi rezultoi se:

1- Bazuar në kërkesën se: listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për muajin e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 80 persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës ñhò). Si dhe nisur nga fakti që në staf teknik bën pjesë dhe mjeku rezultoi se mjeku L K sipas kontratës së punës nré datë është punësuar me kohë të plotë pune dhe paga mujore është 33,000 lekë.

Në fakt nga auditimi i listë pagesave ky mjek ka mesatarisht 12.5 ditë pune në muaj, pra nuk është me kohë të plotë

	2- Bazuar në kërkesën për: Punë të ngjashme për një kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë prej 49000000000 lekë, të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të OE; ose Punë të ngjashme ku vlera totale e punës së tre viteve të fundit është një vlerë jo më e vogël se 19600000000 lekë;ò. Rezultoi se OE në Shpk, si pjesë e bashkimit të përkohshëm bazuar në aktmarrëveshjen 1584- 590, datë 23.07.18, ka 41% të pjesmarrjes dhe në Shpk ka 59%. OE në Shpk, ka paraqitur kontratë të ngjashme me objekt në Ndërtimi i fushave të sportit pranë stadiumit Durrës në vlerën 13,211,712 lekë, e cila nuk është kontratë e ngjashme. Gjithashtu ka paraqitur kontratë të lidhur me subjektin privat nr. 243-69, datë 16.04.16, ku fatura tatimore e situacionit nr.2, është e palexueshme (fakt që në procedura të tjera është bërë shkak për skualifikim). Nga auditimi i dokumentacionit për certificate ISO 9001/deklaratë komformiteti nga prodhuesi për F.V Pompe qarkullimi binjake inverter, rezulton se OE e ka sjelle standardin 9000, ndërsa përkthimi është bërë i gabuar 9001, sa vijon: Sa më sipër sipër ky BOE nuk i plotëson kriteret e sipërcituara. Sa më sipër OE i shpallur fitues nuk i plotëson kriteret për kualifikim dhe KVO me veprimet e mosveprimet e saj ka shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 68,583,791 lekë. Sa më sipër mban përgjegjësi KVO. Auditimi i ofertës me vlerë më të ulët të s'kualifikuar me arsyetimin se: në Shpk & në Shpk 63,447,405. Nga auditimi rezulton se ky OE është s'kualifikuar sipas kërkesave të tenderit.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 68,583,791 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

4.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Reabilitimi kanalit KUL F.I”:

Urdhër prokurimi 10578, datë 13.06.18	NJHDT Urdhër prokurimi 10578, datë 13.06.18	KVO nr.249 prot, datë 13.06.18
Fondi limit 29,166,000 lekë	N A	Zh V
Viti 2018 i 20,000,000	A K	V Rr
Viti 2019 i 15,000,000 lekë	M D	H K
Procedura në hapur		
Datë hapje: 20.07.18	OE fitues në Shpk	Miratimi 14224, datë 09.08.18
Marrin pjesë 10 OE	Vlera fituese 18,480,323 lekë	Kontrata nr.14,660, datë 20.08.18.
Kualifikuar 4 OE	Diferenca nga fondi limit	Vlera e kontratës 22,176,388 lekë me tvsh
S'kualifikuar 6 OE, 1 me ofertë 0 lekë	10,685,677 lekë	
TAK V.D.		

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Reabilitimi kanalit KUL F.I”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.11, datë 30.03.18, të Titullarit të

AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, B H, D D. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka.

Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.06.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

2- Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar:

2.3 Për kapacitetin teknik: f. Punë të ngjashme për një kontratë të vetme të së njëjtës natyrë në një vlerë prej 14 000 000 lekë, ...;

➤ Sa me sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 6.

Në DT është kërkuar: 2.3 Për kapacitetin teknik g. Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: **Janë kërkuar kategori license që nuk kanë lidhje me objektin e prokurimit, e konkretisht:**

NP.4 A - Rrugë autostrada, ura, mbikalime, hekurudha, linja tramvai, metro, hekurudhë me kavo dhe pista aeroportuale

NP.12 A- Punime të inxhinierisë së mjedisit

Në DT është kërkuar: h. Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: **Inxhinier mjedisi**

➤ bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: Mjek 1. Referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurës së prokurimit, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT janë kërkuar Çertifikatat ISO:

- Çertifikat: Sistemi manaxhimit të cilësisë (ISO 9001)
- Çertifikat: Sistemi manaxhimit të mjedisit (ISO 14001)
- Çertifikat: Sistemi manaxhimit të shëndetit dhe sigurimit në punë (OHSAS 18001)
- Çertifikat: Sistemi i manaxhimit të sigurisë së trafikut rrugor ISO 39001

➤ **Këto certifikata janë kërkuar pa përcaktuar afatin e vlefshmërisë së tyre.**

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe Komisioni për llogaritjen e fondit limitr dhe specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 20.07.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 27.07.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në

	akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). Në përputhje me nenin 56 të LPP, nenin 66 i VKM nr.914, datë 29.12.2014, dhe DT pika 3.4, KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulëta, ku vlera e OE nB ò Shpk 18,462,841 lekë dhe vlera e OE nCò SHPK 18,480,323 lekë, janë më të vogla se Z_M, ato janë vlerësuar anomalisht të ulëta dhe është kërkuar justifikimin e çmimit të ofruar. - Në pergjigje te ofertës anomalisht te ulët me shkresën nr.4368 prot, datë 30.07.18 ofertuesi nCò shpk me vlerë të ofertës 18,480,323 lekë, ka argumentuar vleren e ofertës anomalisht te ulët duke dhene shpjegime dhe analizat teknike të çmimeve për gjithë zerrat e punimeve dhe KVO ka pranuar të vlefshme shpjegimin e ofertës anomalisht të ulët. - Ofertuesi nB ò shpk, me vlere të ofertës 18,462,841 lekë, nuk i është pergjigjur ofertës anomalisht të ulët dhe KVO ka vendosur të mos kualifikohet. Auditim i ofertës së shpallur fituese “B ” shpk. Nga auditimi i dokumentacionit në spe rezultuan këto mangësi: - Tekniku i ndërtimit, nuk është me kohë të plotë në listë pagesa. - Tekniku i ndërtimit, sipas kontratës së lidhur nr.1708/ 734, datë 01.12.2012, e ka pagën mujore 40,000 lekë në muaj, në fakt në listëpagesa figuron me pagë 30,000 lekë në muaj. - Punonjësi i specializuar, etj nuk janë me kohë të plotë pune në listë pagesa. - Mjekja, sipas kontratës së punës të lidhur me OE nr.747/408, datë 20.06.2016, paga e punës do të jetë 35,000 lekë në muaj në fakt në listë pagesat e paraqitura e ka 25,000 lekë/muaj. - Inxhinieri mekanik, sipas kontratës së punës të lidhur me OE nr. 625/283, datë 27.05.2014 pagën e ka të kontraktuar 40,000 lekë, në fakt në listë pagesa është paguar me 30,000 lekë. - Inxhinieri topograf sipas kontratës me nr. 626/ 284 datë 27.05.2014, paga e punës është 40,000 lekë ndërsa në listëpagesa është 30,000 lekë. Sa më sipër ky OE në lidhje me sa më sipër nuk i plotëson kriteret dhe nuk duhej të kualifikohej nga KVO. <i>Me veprimet dhe mosveprimet e tij KVO ka shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 18,462,841 lekë, për të cilën mban përgjegjësi KVO.</i>
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 18,462,841 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

5.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion kopshti Hasan Koçi” dhe “Rikonstruksion cerdhja nr.4”.

Urdhër prokurimi 10572, datë 13.06.18	NJHDT 4, datë 03.01.18	KVO 253, datë 13.06.18
Fondi limit 24,999,000 lekë	N A- jurist	Zh V
Procedura ñi hapurò	A K	Sh H
Datë hapje: 18.07.18	M D	A J
Marrin pjesë 14 OE	OE fitues nCò SHPK	Vlera e kontratës

Kualifikuar 6 OE S`kualifikuar 7 OE, 1 me ofertë 0 lekë.	Vlera fituese 16,083,270 lekë	19,299,924 me tvsh
	Diferenca nga fondi limit 8,915,730 lekë	

Fondi limit : 24099000 lekë, Burimi i Financimit : Vetë Financim

ñRikonstruksion kopshti Hasan Koçiò fondi limit:120499000 lekë, me dy vite financim, per vitin 2018 fondi 10'000'000 lekë, për vitin 2019 fondi 5'000'000 lekë me tvsh

ñRikonstruksion cerdhja nr.4ò fondi limit: 120499000 lekë me një vit financim për vitin 2018 fondi 15'000'000 lekë me tvsh.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion kopshti Hasan Koçi” dhe “Rikonstruksion cerdhja nr.4”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.204, datë 04.06.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, B H, D D. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.06.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: “2.2. Për kapacitetin ekonomik dhe financiar: f. Punë të ngjashme për një kontratë të vetme <u>të së njëjtës natyrë në një</u> vlerë prej 120000000 lekë, ... ➤ Sa me sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 6. Në DT është kërkuar:Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Mjek 1 punonjës. Referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurë së prokurimit, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion Skela 1000 m² ➤ Kjo kërkesë është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 05.02.2003 ñPër klasifikimin dhe strukturën e kostot së punimeve të ndërtimitò. Në DT është kërkuar: certifikatë ISO 9001/deklarate komformiteti nga prodhuesi Për produktet e poshtme: Dritare duralumini plastike dopio xham; Vetratë duralumini plastike, Ndriçues LED me 18Ë, 1800K,1800lm; Ndriçues LED rrethor me24ë, 4000K,2400 lm, kondicioner inverter 12000

BTU, CHILLER Version Pompe Nxehtesise, F.V Fan-Coil dysHEME me kapacitete termike dhe fryrje te ajrit:

Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me **marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar** e cila të tregojë lidhjen midis OE dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues.

➤ NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: ñCertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe Komisioni i hartimit të fondit limit dhe specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë **18.07.18** dhe **vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 27.07.18**, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

Ankimime në AK: Pranë AK lidhur me procedurën e prokurimit është paraqitur ankese me shkresë nr.5989 prot, datë 03.08.18 nga ofertuesi ñCò Shpkò, pas së cilës është pezulluar procedura e prokurimit dhe është ngritur KSHA, e cila ka vendosur -Refuzimin e ankeses se OE ñCò Shpk me vendim nr.5989 /1 prot. datë 07.08.18.

Ankimime në KPP

-Ofertuesi ñCò Shpk shpk me shkresën drejtuar për dijeni AK me nr.6267 prot, datë 17.08.18 vazhdon ankesën në K.P.P.

KPP me Vendim 698/18 datë 17.10.18 ka vendosur::

-Të pranojë ankesën e paraqitur nga OE “C” Shpk.

III.1. Lidhur me arsyen skualifikimit të OE ñCò sh.p.k se:

Në licencën profesionale të Shoqërisë C, regjistruar në regjistrin themeltar që nga data: 05.05.2016, drejtuesi teknik, inxhinieri i ndërtimit Asllan Shutina, mungon në të gjitha listë pagesat për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të paraqitura nga ky ofertues e konkretisht në muajt: Janar 17 deri Dhjetor 17 dhe Janar 18 deri Maj 18. KVO vendos që ofertuesi të mos kualifikohet,

lidhur me inxhinierin e ndërtimit, kjo shoqëri ka paraqitur dokumentacionin KPP gjykon se nga ana e AK, në dokumentat e procedurës së prokurimit me Nr. Ref-74956-06-14-2018, me objekt: ñRikonstruksion kopshti Hasan Koçiò dhe ñRikonstruksion cerdhja nr.4ò, me fond limit 24.999.000 lekë pa

	tvsh, është përcaktuar se kushti që në stafin teknik të shoqërisë të ketë në përbërje (përvec të tjerëve) edhe 1 punonjës Inxhinier Ndërtimi, vërtetuar kjo me listë pagesën e muajit të fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës. Numri i punonjësve të jetë minimumi 35 persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës nën, pra përfshirë edhe inxhinierin e ndërtimit, kërkesa të cilat përbëjnë detyrim ligjor për tu plotësuar nga OE e kualifikuar. Në rastin konkret rezultojnë se OE ËCò sh.p.k, në përmbushje të kërkesës së sipërcituar të AK, ka paraqitur vërtetim lëshuar nga Administrata Tatimore Dibrë, sipas të cilës rezultojnë se kjo shoqëri ka 44 punonjës të siguruar në muajin maj, dhe sipas listëpagesës së punonjësve të muajit maj, rezultojnë se kjo shoqëri disponon një inxhinier ndërtimi në stafin e saj, vërtetuar edhe me dokumentacion shtesë provues si licenca, diplome, cv, kontratë pune etj. KPP gjykon se OE ËCò sh.p.k e ka përmbushur kriterin e vendosur nga AK, në DT të procedurës së prokurimit. Arsyeja e skualifikimit nga ana e AK me pretendimin se drejtuesi teknik, inxhinieri i ndërtimit A.Sh, mungon në të gjitha listë pagesat për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të paraqitura nga ky ofertues e konkretisht në muajt: Janar 17 deri Dhjetor 17 dhe Janar 2018 deri Maj 2018, bie në kundërshtim me nenin 55, pika 2 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëpër prokurimin publik, i ndryshuar, pasi AK nuk ka kërkuar në dokumentet e tenderit që OE pjesëmarrës në procedurë duhet të ketë të listëpagesa të gjithë drejtuesit teknik sipas licensës së shoqërisë. Pretendimi i ankimuesit qëndron. Nga ana e KVO me datë 31.10.18, është mbajtur procesverbali për rivlerësimin e ofertave në zbatim të Vendimit të Komisionit të Prokurimit Publik nr.698/18, datë 17.10.18 protokolluar në Bashkinë Durrës me nr.18758 prot, datë.22.10.18 dhe ka vendosur kualifikimin e OE ËCò SHPK me vlerë të ofertës 16,083,270 lekë, klasifikimin i pari pas përlogaritjes së ofertës anomalisht të ulët, ku asnjë ofertë e kualifikuar nuk ishte e tillë.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

6.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstrukcion rruga "Raq Manushi", Shkozë”.

Urdhër prokurimi 09.01.18	NJHDT	KVO 12570 prot, datë 13.07.18
Fondi limit 20,826,000 lekë vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Durrës me dy vite financim, për vitin 2018 fondi 10'000'000 lekë, për vitin 2019 fondi 15'000'000 lekë.	nr.12572, datë 13.07.18 N A A K A Zh	Zh V S M A N
Procedura në hapur	OE fitues në shpk & në V shpk	Kontrata nr.17924, datë 08.10.18.
Datë hapje: 09.02.18	Vlera fituese 10,903,168 lekë	Vlera e kontratës 13,083,802 lekë
Marrin pjesë 26 OE	Diferenca nga fondi limit	me tvsh
Kualifikuar 21 OE	9,922,832 lekë	Afati 120 ditë
S`kualifikuar 5 OE		
TAK V.D.		

Fondi limit: 20'260'000 lekë, vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Durrës me dy vite financim, per vitin 2018 fondi 10'000'000 lekë, per vitin 2019 fondi 15'000'000 lekë.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruga "Raq Manushi", Shkozet”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.292, datë 05.07.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, D D. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.07.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, në informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, në Zyrarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në Dokumentet e tenderit është kërkuar që: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje (per stafin te paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si, diplomat e inxhinierëve, license e mjekut, deshmi profesionale te punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj): Mjek. Kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të fondit limit dhe specifikimeve teknike. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 03.09.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 11.09.18, dhe 17.09.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). KVO ka kryer përlogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulëta dhe vlera e ofertuesesve: në R0 Shpk & në V0 Shpk me vlere të ofertës 10,903,168 lekë, në K0 Shpk & në S0 Shpk & në S0 Shpk me vlere të ofertës 11,964,892 lekë dhe në L VII0 Shpk me vlere të ofertës 12,023,293 lekë, është vlerësuar anomalisht te uleta. KVO u ka kërkuar ofertuesëve te mesiperm, justifikimin e çmimit te ofruar. Ne pergjigje të ofertës anomalisht te ulet ka kthyer pergjigje ofertuesi i meposhtem: - në R0 Shpk & në V0 Shpk me vlere të ofertës 10,903,168 lekë, ka kthyer pergjigje per oferten anomalisht te ulet, KVO ka pranuar te vlefshme shpjegimin e ofertës per anomalisht te ulet. KVO ka vendosur qe ofertuesi te kualifikohet. - në K0 Shpk & në S0 Shpk & në S0 Shpk me vlere të ofertës 11,964,892 lekë, nuk i është pergjigjur ofertës anomalisht te ulet dhe KVO ka vendosur qe ofertuesi te mos kualifikohet. - L 0 Shpk me vlere të ofertës 12,023,293 lekë, nuk i është pergjigjur ofertës anomalisht te ulet KVO ka vendosur qe ofertuesi te mos kualifikohet.

	+KVO i ka propozuar TAK fitues ofertuesi nRò Shpk & nVò Shpk me vlere te ofertës 10,903,168 lekë. Në këtë procedurë ka fituar vlere më e ulët e paraqitur e vlefshme.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

7.Tenderi i zhvilluar me objekt: **nRikonstruksion rruga "Kepi Rodonit".**

Urdhër prokurimi nr. 12,568, datë 03.07.18	NJHDT nr. 12,568, datë 03.07.18 N A A K M D	KVO 305, datë 13.07.18 Zh V Sh B A H
Fondi limit 20,832,000 lekë me dy vite financim, per vitin 2018 fondi 10,000,000 lekë, pjesa tjeter per vitin 2019 lekë,		
Procedura ñe hapurò		
Datë hapje: 03.09.18	Vlera fituese 12,494,703 lekë	OE fitues nRò Shpk & nVò Shpk
Marrin pjesë 21 OE	Diferenca nga FL 8,337,297 lekë	
Kualifikuar 18 OE S`kualifikuar 3 OE		

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: "Rikonstruksion rruga "Kepi Rodonit"
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.218, datë 07.06.2018, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, H Ç, D D. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.07.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar që: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje (per stafin te paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si, diplomat e inxhinierëve, license e mjekut, deshmi profesionale te punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj): Mjek 1 (një) - kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të fondit limit dhe specifikimeve teknike. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 03.09.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me

	procesverbalin datë 11.09.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). Në përputhje me nenin 56 të LPP, nenin 66 i VKM nr.914, datë 29.12.2014, dhe DT pika 3.4, KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulëta ku vlera e ofertuesesve: ñRò Shpk & ñVò Shpk me vlerë të ofertës 12,494,703 lekë dhe ñKò Shpk& ñSò Shpk& ñSò Shpk me vlerë të ofertës 13,501,611 lekë, janë anomalisht te uleta. Ne pergjigje te ofertës anomalisht te ulët, ñRò Shpk & ñVò Shpk me vlerë të ofertës 12,494,703 lekë, ka argumentuar vlerën e ofertës anomalisht te ulët duke dheneshpjegime dhe analizat teknike te çmimeve per gjithe zerat e punimeve. KVO e ka pranuar te vlefshme shpjegimin e ofertës per anomalisht te ulet dhe e ka kualifikuar. - ñKò Shpk& ñSò Shpk& ñSò Shpk me vlerë të ofertës 13,501,611 lekë, nuk i është pergjigjur ofertës anomalisht te ulet, dhe KVO ka vendosur te mos kualifikohet. Sa sipër KVO ka klasifikuar në vend të parë për akordimin e kontratës OE ñRò Shpk & ñVò Shpk me vlerë të ofertës 12,494,703 lekë. Nga auditimi rezulton se KVO ka kualifikuar e s`kualifikuar sipas kriterëve të DST.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

8.Tenderi i zhvilluar me objekt: **“Rikonstrukcion i ngrohjes së Pallatit të kulturës A.Moisiu”.**

Urdhër prokurimi nr.14,982, datë 27.08.18	NJHDT nr.14,982, datë 27.08.18 N A, jurist A K, specialist M D, specialistë	KVO nr.14984 prot, datë 27.08.18 Zh V EGj A L
Fondi limit 23,333,000 lekë Nga buxheti i Bashkisë Durrës		
Procedura ñe hapurò		
Datë hapje: 22.10.18	OE fitues ñShò Shpk	Miratimi vendimi nr.1, datë 23.02.18
Marrin pjesë 4 OE Kualifikuar 1 OE S`kualifikuar 2 OE+1 OE me ofertë 0 lekë.	Vlera fituese 22,230,200 lekë Diferenca nga fondi limit 1,102,800 lekë	Kontrata nr.22654, datë 12.12.18. Vlera e kontratës 26,676,240lekë me tvsh Afati 90 ditë.
TAK V.D.		

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstrukcion i ngrohjes së Pallatit të kulturës A.Moisiu”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.244, datë 12.06.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, antar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim si dhe preventivin për përlllogaritjen e fondit limit, që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka.
Situata	Procesverbali i hartimit të DT mban datën 17.09.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon:

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

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

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbatimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar që:

Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje (për stafin të paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si, diplomat e inxhinierëve, deshmë profesionale të punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj):

Inxhinier Mekanik 1 punonjës;

Drejtues mjete 1 punonjës;

Punëtorë të thjeshtë 10 punonjës;

Nga ku rezulton se nuk është kërkuar asnjë specialistë për fushën përkatëse sipas specialiteteve në Republikën e Shqipërisë të përcaktuara në VKM nr. 514, datë 20.9.17, në Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP), të rishikuar

Në DT është kërkuar që: Kërkohet certifikatë cilesie nga prodhuesi sipas standartit europian, të njohura nga Drejtoria e Përgjithshme e Standartëve për:

Nr.	Pershkrimi	Certifikatat e nevojshme per produktin	Spjegime për certifikatat
1	Njësitë e trajtimit të ajrit	Certifikate sipas EN 13053 Certifikate sipas EN 1886	EN 13053 në Ventilimi për ndërtesat. Njësitë e trajtimit të ajrit (AHU). Klasifikimi dhe performanca për njësitë, komponentët dhe seksionet EN 1886 në Ventilimi për ndërtesat. Njësitë e trajtimit të ajrit (AHU). Performanca mekanike. Ky standard specifikon kërkesat për provat dhe klasifikimet për njësitë e trajtimit të ajrit.
2	Pompe nxehtesie ajër-ujë	Certifikate sipas EN 60335-2-40 Certifikate sipas EN 378-4 Certifikate sipas EN 12735 Certifikate sipas EN 14276-2 EN 14276-1	EN 60335 në Pajisje elektrike shtëpiake dhe të ngjashme me to-Sigurua Pjesa 2-40 në Kërkesa të veçanta për pompat elektrike të nxehtësisë, kondicionerët e ajrit dhe delagështues ajrë EN 378 në Sistemet frigoriferike dhe pompat e nxehtësisë. Kërkesat për Sigurinë dhe mjedisin. Projektimi, ndërtimi, testimi, markimi dhe dokumentimi Të dy këto standard janë të lidhura me sigurinë në punë, prandaj janë të detyrueshme për t'u zbatuar. Produktet duhet të kenë certifikim për to. EN 12735-1 në Bakri dhe lidhjet e tij. Tubat rrethor të pasaldur për kondicionimin e ajrit dhe frigoriferët. Tubat për sistemet e tubacioneve. EN 12735-2 në Bakri dhe lidhjet e tij. Tubat rrethor të pasaldur për kondicionimin e ajrit dhe frigoriferët. Tubat për pajisjet UNI EN 14276-1 në Pajisjet nën presion për sistemet frigoriferike dhe pompat e nxehtësisë.- Pjesa 1 Enë nën presion-kërkesa të përgjithshme UNI EN 14276-2 në Pajisjet nën presion për sistemet frigoriferike dhe pompat e nxehtësisë.- Pjesa 2 Tubacionet-kërkesa të përgjithshme Të katërt standardet janë të lidhura me pajisjet nën presion, të cilat kanë shkallë rrezikshmërie të lartë, prandaj produktet në fjalë duhet të plotësojnë kërkesat e këtyre standardeve, pra të kenë certificate për konformitet.
3	Filter G3 që lahet	Certifikate sipas EN 779	EN 779:2012 është Standard për kryerje e provave të filtrave që përdoren. të gjitha filtrat duhet të testohen sipas këtij standardi.
4	Filter G4	Certifikate sipas EN 779	EN 779:2012 është Standard për kryerje e provave të filtrave që përdoren. Të gjitha filtrat duhet të testohen sipas këtij standardi
5	Filter G3 karbon aktiv	Certifikate sipas EN 779	Është Standard për kryerje e provave të djegshmërisë. Moduli F1 përdoret për testimin e ndezjes në sipërfaqe. Filtrat me karbon aktiv duhet të testohen sipas këtij standardi.
6	Filter me xhepa F8	Certifikate sipas EN 779	Është Standard për kryerje e provave të djegshmërisë. Moduli F1 përdoret për testimin e ndezjes në sipërfaqe. Filtrat me xhepa duhet të testohen sipas këtij standardi.
7	Dampera rrethore të tipit CAV me klasen e izolimit të rrjedhjes së ajrit	Certifikate sipas EN 1751	EN-1751 në Ventilimi i ndërtesave. Pajisjet terminale të ajrit. Provat aerodinamike të damperave dhe valvolave. Nga testimet që kryhen në bazë të këtij standardi nxirret një raport mbi shkallën e rrjedhjes së ajrit .
8	Damperat e	Certifikate EIS120 sipas	EIS-120 është klasifikimi i Damperave në përputhje me standardin EN 1366-2. Për këtë

	zjarrit	EN 1366-2	mjafton që produkti të ketë të shprehur në certifikatën e cilësisë këtë klasifikim.
Situata	Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar e cila të tregojë lidhjen midis OE dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, Rëbsite, etj, kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkohen Shenim: Ne se produkti do të jete i prodhuar brenda territorit te R.Shqiperise certifikata do të kete parashtesen S SH. Sipas katalogut te standarteve te Drejtorise se Pergjthshme e Standatërve. Sa më sipër: ➤ NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara. ➤ Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: ncertifikate cilesie nga prodhuesi sipas standartit european, te njohura nga Drejtoria e Pergjthshme e Standatërve sqarojmë se: Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit. <u>Kjo kërkesë është e gabuar</u> pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit. <i>Sa më sipër mban përgjegjësi NJHDT dhe komisioni “Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik”.</i> Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 22.10.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 07.11.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). KVO ka klasifikuar në vend të parë për akordimin e kontratës Shò Shpk me vlere të ofertës 22,230,200 lekë. <u>Sa më sipër shihet që kërkesat për certifikatat e kërkuara për prodhimin nuk janë realizuar nga OE të s`kualifikuara nga procedura dhe të paraqitura me vlerë më të ulët.</u> <u>Auditimi i ofertës së shpallur fituese “Sh” Shpk, me vlerë të ofertës 22,230,200 lekë.</u> 1- Nga auditimi ne SPE rezulton se OE Shò Shpk ka deklaruar emërtiminShò Shpk, nderkohe që në ekstraktin historik e ka emrin e subjektit Shò Shpk, Në zbatim të kërkesës së DT se OE duhet të paraqesë: Shò Shpk Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 12 persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës Shò Shpk). ➤ Nga auditimi rezulton se ky OE ka paraqitur inxhinierin mekanik, kontrata e të cilit është lidhur më datë 28.09.18, kur data e hapjes së procedurës është 22.10.18, pra nuk ka 6 muaj në listë pagesë.		

Në zbatim të kërkesës së DT se OE duhet të paraqesë: kontrata të ngjashme, nga auditimi rezulton se ky OE, ka paraqitur:

- Kontratë me Drejtorinë Rajonale Tiranë /OSHE sha, me objekt Rikonstruksion i zyrave dhe magazinave në Drejtorinë Rajonale dhe Rikonstruksion ndërtimor i dispecerisë, zyrës së projekteve dhe ESCADA, pranë Drejtorisë Rajonale OSHE sha, me datë fillimi 16.12.2016 dhe vlerë në shumën 46,995,165.14 lekë me tvsh.

➤ Nga auditimi rezulton se kjo kontratë në asnjë rast nuk ka punime të ngjashme, me kontratën objekt prokurimi.

- Kontratë me Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik, datë 04.09.17, me objekt Rikonstruksion i plotë i vilës nr.880, me vlerë 81,382,443 lekë ku shoqëria Sh Alò shpk ka 83% të vlerës.

Nga auditimi i saj rezulton se punime të ngjashme, punimet e ngrohjes janë në shumën 10,514,354 lekë * 83% = 8,726,913.82 lekë dhe jo sipas kërkesave të procedurës: Punë të ngjashme për një objekt të vetëm **në një vlerë jo më të vogël se 10.000.000 lekë**, të realizuar gjatë tri viteve të fundit; ose Punë të ngjashme ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e vogël se 40,000,000 lekë.



Situata

Nga auditimi I ofertës rezulton se ky OE nuk ka paraqitur cmim për numrin 18 në preventiv me analizë nr.18.

Sa më sipër ky OE nuk plotëson kriteret për kualifikim. Procedura e prokurimit duhej të anulohet, bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik, Neni 73, Mungesa e konkurrencës.

Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 22,230,200 lekë, për të cilën mban përgjegjësi KVO.

Nga auditimi i dokumentacionit të likuidimit të kontratës rezulton se për zërat e preventivit me analizë, ndryshuar në sa vijon:

Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 22,230,200 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

9.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës”.

Urdhër prokurimi nr.16728, datë 24.08.18	NJHDT nr.16728, datë 24.08.18	KVO 16730 prot, datë 24.09.18.
Fondi limit 219,673,500 lekë 70% e vlerës me buxhetin e shtetit dhe 30% e vlerës me fondet e Bashkisë Durrës.	N A A K A Zh OE fitues Shpk & Shpk	Zh V H K AM
Procedura në hapur		Miratimi vendimi nr.22546, datë 12.12.18
Datë hapje: 19.11.18		

Marrin pjesë 9 OE Kualifikuar 1 OE S`kualifikuar 8 OE, nga të cilët 2 me ofertë 0 lekë.	Vlera fituese 156,915,499 lekë	Kontrata nr.23310, datë 21.12.18.
	Diferenca nga fondi limit 62,758,001 lekë	Vlera e kontratës 188,056,577 lekë me tvsh

Burimi i Financimit: Sipas Vendimit nr.7 datë 11.05.18 në Per shperndarjen e financimit per projektet e reja, Thirrja 1, per vitin 2018, grantet e Arsimit, Vlera e plotë e projektit është 263,612,069 lekë, ku 184,528,808 lekë nga Buxheti i Shtetit dhe 79,083,261 nga Buxheti i Bashkisë Durrës. Me dy vite financim:

Viti 2018, vlera 73,753,259 lekë nga Buxheti i Shtetit dhe 39,541,810 lekë nga Buxheti i Bashkisë Durrës.

Viti 2019, vlera 110,775,549 lekë nga Buxheti i Shtetit dhe 39,541,451 lekë nga Buxheti i Bashkisë.

Titulli gjetjes Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: **“Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës”**

Situata Për këtë objekt me vlerë mbi 100 milion lekë (219,673,500 lekë), nuk është bërë opoenca teknike, veprim në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.09.1998, në Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit në neni 2, neni 6.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.241, datë 12.06.2018, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, D D. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka.

Procesverbali i hartimit të DT mban datën 24.08.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

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

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zërbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A- Punime të inxhinierise se mjedisit

➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008, në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi

Në DT është kërkuar

- **Arkitekt.** Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

- **Inxhinier Mjedisit** Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisit.

- **Mjek** Në rastin konkret, referuar volumit të kontratës objekt prokurimi, si dhe numrit të punonjësve të nevojshëm për zbatimin e kësaj kontrate, sipas përcaktimeve të vetë AK në DT të procedurës së prokurimit, kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në Dt është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion sipas Kodit Rrugor OE, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës; të shoqëruar me dokumentat si: Leja e qarkullimit, Çertifikata e Kontrollit Teknik (Për mjetet dhe pajisjet e tjera që

nuk janë të shënuara në rregjistra publike duhet të paraqiten dokumenta që vërtetojnë pronësinë/qiranë dhe librezë teknike, *ose ekuivalenti i tij/saj*).

Sa më sipër rezulton se nuk kanë përputhje kërkesat e DST në lidhje me makineri e paisje me ato që janë reflektuar në Ditarit e objektit, dhe nuk janë planifikuar saktë kërkesat ëpr këto mjete.

Në DT është kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike: Skela 2000 m 2

➤ Kjo kërkesë është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 05.02.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostot së punimeve të ndërtimitò

Në DT është kërkuar: Çertifikatat ISO: Sistemi menaxhimit të energjisë ISO 50001:2011

➤ Kërkesë e tejkaluar pasi: ISO 50001 bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit.

ISO 50001 ofron një kornizë të kërkesave për organizatat për:

- Zhvillimin e një politike për përdorimin më efikas të energjisë
- Përcaktimin e objektivave dhe objektivat për të përmbushur politikën
- Përdorimi i të dhënave për të kuptuar më mirë dhe për të marrë vendime në lidhje me përdorimin e energjisë.

Në DT është kërkuar: certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara me poshtë: DysHEME gome noraplan me trashesi 2mm(ose ekuivalente me te); Shtrese per bazamakët e shkalleve me gome Norament Stairtreads (ose ekuivalent me te); DysHEME sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION - 6mm(ose ekuivalent me te); dritare d/alumini plastike me dopio xham; F.VKaldaje çeliku (grup termik), lenda e djegeshme ashkla druri (pellets)-Kapaciteti Q=350 kR; Pompe qarkullimi teke per qarkun primar(kaldaja), prurja 30 m³/h; prevalenca 70 kPa; Pompe qarkullimi binjake e terminaleve, prurja 9.72 m³/h; prevalenca 100 kPa;

F.V Pompe qarkullimi binjake e terminaleveprurja 13.3 m³/h; prevalenca 100 kPa;

Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi(ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar e cila të tregojë lidhjen midis OE dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, Rëbsite, etj.,..

➤NJHDT duhej të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: nëÇertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisitò.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim ne procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Nga auditimi dosjes së zbatimit të kontratës për punë publike rezultoi se:

Më datë 12.06.2019 është mbajtur një procesverbal i miratimit të ndryshimeve në projekt dhe preventiv midis E. S , me detyrë Drejtore Drejtorie e Përgjithshme e Shërbimeve për punë publike, Inspektoreve të investimeve E K dhe mbikqyrësit të punimve nëRò shpk, e përfaqësuar nga R N si dhe sipërmarrësit nëA Sò shpk & në2ò shpk, sipas së cilës janë hequr zërat e punimeve:

- DysHEME gome noraplan me trashësi 2mm (ose ekuivalente me të), e cila zëvendësohet me shtresë me pllaka porcelanat importi për dyshemetë, me vlere ne preventiv 2,907,000 + 5,624,000 + 5,073,000 + pasi:

a-Për të patur jetëgjatësi;

b-Duhet të jetë e hapur gjatë verës për komunitetin dhe mund të dëmtohet;

c-Trashësia prej 2 mm e parashikuar në preventiv e bën më të ekspozuar ndaj gërvishtjeve apo dëmtimeve dhe rrit koston e mirëmbajtjes;

d-Vendosja e pllakave siguron edhe jetëgjatësinë në objekt dhe ul kostot e mirëmbajtjes.

-Shtrese për bazamakët e shkalleve me gome Norament Stairtreads (ose ekuivalent me të), e cila zëvendësohet me shtresë me pllaka porcelanat importi për dyshemetë, 80 x 14,000 lekë pasi:

a-Meqenëse arkitektura është menduar të jetë uniforme në gjithë shkollën, ndryshimi i dyshemesë naroplan me pllaka porcelanat con paralelisht edhe në ndryshim të materialit të shkallëve në pllakë mermeri duke siguruar jetëgjatësinë e objektit.

-Dyshe me sportive e brendshme Taraflex tip TX Recreation i 6 mm (ose ekuivalent me të), për palestrën 3,679,000 lekë. pika i thuhet se: nësipas projekt preventivit bazë është parashikuar për palestrën e objektit që palestra të realizohet me dyshe me sportive të brendshme Taraflex tip TX Recreation. Kontraktori në bashkëpunim me mbikqyrësin dhe përfaqësuesit e investitorit vendosën që ky zë punimesh të zëvendësohet me zërin dyshe me parket druri (përfshirë binarët, korniza, llak, etj.) e përshtatshme për fusha sportive e zbatuar në të gjitha palestrat e ndërtuara në qytetin e Durrësit, më herët. Ky zë është konform kërkesave të manualit teknik të ndërtimit të shkollave të Ministrisë së Arsimit si dhe kërkesave teknike të sportistëve.

• Zëra pune të cilët kanë qenë kusht s'kualifikues në procedurën e prokurimit por që janë kërkesa të manualit teknik të ndërtimit të shkollave të Ministrisë së Arsimit si dhe kërkesave teknike të sportistëve.

Në DT është kërkuar punonjës sa vijon:

Teknik ndërtimi 2 (dy)

Punëtori e specializuar me makineri, manovratorë 4 punonjës.

Punëtori e specializuar në ndërtim, me certifikatë për punime në lartësi dhe përdorimin e skelave 5 punonjës

Punëtori e specializuar në ndërtim

Elektricitist	5 punonjës
Hidraulik	5 punonjës
Karpentier	10 punonjës
Hekurthyes	9 punonjës
Murator	5 punonjës
Pllakashtrues	6 punonjës
Bojaxhi	6 punonjës

Punëtore ndërtimi të thjeshtë 33 punonjës

Në DT është kërkuar: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 101 persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës nënë) Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (nëpërmjet formës elektronike).

Nga auditimi i ditarit të zbatimit të objektit të firmosur nga drejtuesi teknik K D dhe mbikqyrësi R N, rezulton se: për periudhën janar 2019 i shkurt 2020 janë paraqitur punonjës gjithsej:

Inxhinier ndërtimi 1; Teknik ndërtimi 1; Inxhinier topograf 1; Specialistë 7 Punëtorë 8, Shofer 4

Gjithsej 22 punonjës nga 101 të kërkuar në DT

Nga ku rezulton se argumentimi i fuqisë punëtore të nevojshme për realizimin e objektit është fiktiv.

Sa më sipër trajtuar ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të fondit limit dhe specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 19.11.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 27.11.18, sa më poshtë vijon:

AK vazhdon procedurën e prokurimit duke paraqitur Raport Përmbledhës tek Titullari i AK në përputhje me nenin 68 të Rregullave të Prokurimit Publik si dhe propozohet fitues ofertuesi në shpk & në shpk me vlerë të ofertës 156,713,814 lekë.

Auditimi i fituesit:

Nga auditimi i dokumentacionit për:

-Dyshe me gome naroplan me trashësi 2mm(ose ekuivalente me të)

-Shtrese për bazamakët e shkalleve me gome Norament Stairtreads (ose ekuivalent me të)

-Dyshe me sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION - 6mm(ose ekuivalent me të)

Rezulton se ky BOE ka paraqitur dokumentacionin:

-Për artikullin në Dyshe me gome noraplan me trashësi 2mm (ose ekuivalente me të), ka paraqitur dokumentacion deklarë performance me prodhues Tarket, që është nga Ukraina dhe data e lëshimit të dokumentit është data 01.05.17

-Për artikullin në Shtrese për bazamakët e shkalleve me gome Norament Stairtreads (ose ekuivalent me të) ka paraqitur dokumentacion deklarë performance me prodhues Tarket, që është nga Franca dhe data e lëshimit të dokumentit është data 04.01.2013.

-Për artikullin në Dyshe sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION - 6mm (ose ekuivalent me të) ka paraqitur dokumentacion deklarë performance me prodhues Tarket, që është nga Serbia dhe data e lëshimit të dokumentit është data 20.03.2014.

Ndërkohë certifikatë Cilësie ISO 9001, ka paraqitur vetëm për prodhuesin nga Serbia dhe jo për vendet e tjera të prodhimit të deklaruar, sa vijon:

Nuk disponohet certifikata ISO e prodhuesve nga Franca dhe Ukraina, në kundërshtim me kërkesat e DST.

Sa më sipër ku BOE nuk e plotëson këtë kriter, ndërkohë që po në këtë procedurë janë s'kualifikuar OE edhe për këtë arsye sa vijon:

Sa më sipër KVO duhet të mbante të njëjtin standart në vlerësim, dhe ka shkaktuar paligjshmeri në përdorimin e fondeve në shumën 156,915,499 lekë.

Kriteri LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).

Ndikimi/efekti Krite jo në lidhje me objektin e prokurimit;

Paligjshmeri në përdorimin e fondeve në shumën **156,915,499 lekë**

Shkaku Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore

Rëndësia E lartë

10. Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruktion rruge Nj.A Katund i Ri”.

Urdhër prokurimi nr.18280, datë 15.10.18	NJHDT nr.18280, datë 15.10.18 N A A K A Zh	KVO 445 prot, datë 15.10.18 Zh V ShT D M
Fondi limit 33,331,000 lekë Burimi i Financimit : Buxheti i Bashkisë Durrës, për vitin 2018 fondi 20'000'000 lekë, për vitin 2019 fondi 20'000'000 lekë.	Procedura në hapurë OE fitues nëRrë Shpk & nëVë SHPK	Miratimi datë 12.12.2018
Marrin pjesë 14 OE Kualifikuar 12 OE S'kualifikuar 2 OE	Vlera fituese 17,577,558 lekë	Kontrata nr.23456, datë 26.12.18.
Datë hapje: 23.11.18	Diferenca nga fondi limit 15,753,442 lekë	Vlera e kontratës 21,093,069 lekë me tvsh

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruktion rruge Nj.A Katund i Ri”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.413, datë 28.09.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, O G, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s'ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 11.10.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, në Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve

dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A-Punime të Inxhenjërise së Mjedisit ➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit. Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje Mjek 1 (një) ➤ kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 23.11.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 27.11.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). KVO dhe nga auditimi ka rezultuar se R0 Shpk & NV0 Shpk me vlere të ofertës 17,577,558 lekë, e OE nK0 Shpk & nS0 Shpk me vlere të ofertës 19,430,075 lekë dhe vlere të OE nSh070 Shpk me vlere të ofertës 20,000,020 lekë, janë oferta anomalisht të ofert.KVO ka kërkuar justifikimin e çmimit të ofruar. KVO ka renditur të parin ofertuesi R0 Shpk & NV0 SHPK me vlere të ofertës 17,577,558 lekë. Nga auditimi rezulton se ka fituar vlere më të ulët të ofruar. KVO me kualifikimet dhe s'kualifikimet e tij ka vepruar sipas kërkesave të DST.			
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).		
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;		
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore		
Rëndësia	E lartë		
Nr.	OE	Oferta ekonomike	Vlerësimi i KVO-së
2	nA0 Shpk & n20 Shpk	156,915,499	Kualifikuar Ka përmbushur kërkesat për kualifikim të kërkuara në DATË KVO vazhdon me verifikimin e preventivit nëse ka apo jo gabime aritmetike, ku rezultoi se, oferta ekonomike ka gabime aritmetike por që nuk e kalon vlerën $\pm 2\%$ të gabimit dhe vlere 156,915,499 lekë e ofruar, pas korrigjimit shkon në vlerën 156,713,814 lekë
3	nB B0 Shpk & nSh0 Shpk & nM0 Shpk nP V0 Shpk	164,926,376	- S'kualifikuar pasi: Per produktet: - F.VKaldaje çeliku (grup termik), lenda e djegeshme ashkla druri (pellets) - Pompe qarkullimi teke për qarkun primar(kaldaja) - Pompe qarkullimi binjake e terminaleve - F.V Pompe qarkullimi binjake e terminaleve - ka paraqitur një kontratë Furnizimi të lidhur midis tij dhe shoqërisë nH-S0 sh.p.k me seli Mbrostar Fier, ku objekti

			i kesaj kontrate është furnizimi me materiale qe jane kryesisht ne fushen e ndërtimit, materiale ne fushen e sistemit ngrohje ftohje, kaldaja, pompa uji, pomp qarkullimi, pompe presioni etj., bashkengjitur kesaj kontrate OE ne bashkim B B, ka paraqitur një deklaratë të Th B MSelanik Greqi, ku ky i fundit deklaron si prodhues, se kompania nH-Sò sh.p.k është distributor i autorizuar prej tij, dhe një Autorizim nga kompania o S D Gjermani, ku autorizon nH-Sò sh.p.k, si shperndares te produkteve te saj. Te dy kompanive, Th B M Selanik Greqi dhe o DGjermani, u mungojne certifikatat ISO 9001 te prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ne vazhdim te ketyre dokumentave, OE ne bashkim B B ka paraqitur dhe një Certificate ISO 9001:2015 te një kompanie te huaj S.A.C. SRL, per aktivitetin e te cilit, nuk është dhene shpjegim, apo te kene ndonjë marrëveshje te zyrtarizuar midis tyre, kjo certificate është ne gjuhe te huaj dhe jo ne gjuhen e ofertës,
5	nKò Shpk & nA Kò Shpk	175,609,298	S`kualifikuar pasi: Kërkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara DysHEME gome noraplan me trashesi 2mm (ose ekuivalente me te), Shtrese per bazamaket e shkalleve me gome Norament Stairtreads (ose ekuivalent me te) DysHEME sportive e brendshme Taraflex tip TX RECREATION - 6mm(ose ekuivalent me te) nuk kane paraqitur dokumenta per keto produkte, si: Certificate ISO 9001 e prodhuesit, dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.).
6	nI Eò Shpk & nEò Shpk	185,187,305	S`kualifikuar pasi: nI Eò Mungon Certifikata ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara F.VKaldaje çeliku (grup termik), Pompe qarkullimi binjake, F.V Pompe qarkullimi binjake e terminaleve nI Eò Shpk & nEò shpk, kanë paraqitur Certifikaten ISO 9001:2008 te shoqerise nA-Nò shpk e cila ka skaduar qe me datë 22/10/18, dhe CertifikatenISO 9001:2008 te kompanise nVtò e cila ka skaduar qe me datë 15 Shtator 18, ndersa per kompanine tjeter nC D o, nuk kane paraqitur Certificate ISO 9001 te prodhuesit.

11. Tenderi i zhvilluar me objekt: nRikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Armath, Manëz”.

Urdhër prokurimi nr.19756, datë 31.10.18	NJHDT 19756/ 31.10.18 A K	KVO 462 prot. / 31.10.18 Zh V
Fondi limit 48,672,795	N A	S M
Procedura në hapurò	A Zh	A N
Datë hapje: 05.12.18	OE fitues nAò Shpk	Miratimi datë 20.12.18
Marrin pjesë 7 OE Kualifikuar 1 OE S`kualifikuar 6 OE, 2 nga këto me ofertë 0 lekë.	Vlera fituese 34,218,999 lekë	Kontrata nr.840, datë 14.01.19.
	Diferenca nga fondi limit 14,453,796 lekë	Vlera e kontratës 434,218,999 lekë me tvsh

Burimi i Financimit: Buxheti i Shtetit 70% e vlerës se projektit dhe Buxheti i Bashkisë Durrës 30% e vlerës së projektit. (Vlera e plotë e projektit është 5704530731 lekë), me dy vite financim, për vitin 2018 vlera është 24'705'105 lekë, per vitin 2019 vlera është

326748626 lekë. Vlera e projektit është sipas VKM nr.7, datë 11.05.18, nëPër shpërndarjen e financimit për projektet e reja thirrja I, për vitin 2018, grantet nëarsimiò. Vlera e plotë e projektit në shumën 57,453,731 lekë, financimi nga FZHR për vitin 2018 në shumën 16,087,045 lekë, bashkëfinancimi nga NJVQV 30% (vlera e plotë 17,236,119 lekë) për vitin 2018 - 8,618,060 lekë.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Armath, Manëz”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.471, datë 29.10.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.09.17. Në hartimin e DT rezultojnë se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT janë kërkuar: NP-12 A Punime të inxhinierise se mjedisit druri, plastik, metalik dhe xhami. ➤ Nga auditimi rezultojnë se preventivi nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008. Kjo kategori license e ka emërtimin: “N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisoreò, Bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò Në DT janë kërkuar: Inxhinier Mjedisi Bazuar bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi. Në DT janë kërkuar: Stafit teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Mjek. Kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përputhje me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Licënsa profesionale e shoqërisë” dhe të pikës h. “Stafit teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 55 persona (<i>përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”</i>) Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në listë pagesa

edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5.

Në DT janë kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion **Skela 2000 m²**.

➤ Kjo kërkesë është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 05.02.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostot së punimeve të ndërtimitò

Sa më sipër mban përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë **05.12.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 07.12.18**, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

Nga auditimi i ofertes fituese rezultoi se nuk plotësonte sa më poshtë vijon:

a. List pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numëri i punonjësve të jetë minimumi **55 persona**(përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”).

Për të cilën ka paraqitur vërtetimin Nr. T00693338, datë 23.11.18, me anë të të cilit është vërtetuar se ka punonjës në 6 muajt e fundit sa vijon: Tetor 88, Shtator 83, Gusht 76, Korrik 72, Qershor 72, Maj 72

Mesatarisht 77 punonjës

Nga ku rezulton se ky OE ka të angazhuar numrin e punonjësve në objektin **“Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës”** ku ka 40 punonjës, ndërkohë në **“Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Armath, Manëz”** duhen 55, pra gjithsej duhet të ketë mesatarisht 95 punonjës, në fakt ka 77 **ose 18 më pak duke mos e plotësuar këtë kriter.**

Gjithashtu nga dokumentacioni rezulton se ky OE ka paraqitur të njëjtat mjete në të dy procedurat sipas dokumentacionit të gjendur në spe, sa vijon:

Dokumentacioni i paraqitur në procedurën nëRikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrësò		Dokumentacioni i paraqitur në procedurën nëRikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Armath, Manëzò	
mjeti	identifikimi	mjeti	identifikimi
1. pompe suvatimi (1 cope	fature tatimore nr. 66 datë 25/04/17	pompe suvatimi (1 cope)	fature tatimore nr. 66 datë 25/04/17
kamion vetshkarkues mbi 18 ton	AA 270 NS	kamion vetshkarkues mbi 18 ton	AA 270 NS
kamion veteshkarkues 3.5-7.5 ton	AA 036 FF	kamion vetshkarkues 3.5-7.5 ton	AA 036 FF
kamion vetshkarkues 1-3.5 ton	TR 9262 P	kamion vetshkarkues 1-3 ton	TR 9262 P
autovinc	AA 576 LP	kamion vinç	AA 576 LP
autobetoniere	TR 6295 K	autobetoniere	TR 6295 K
fadrome	ADMT88 TRDA0689717	fadrome	ADMT88 TRDA0689717
eskavator	RAMPEN BAGGER 9142 HD	eskavator	RAMPEN BAGGER 9142 HD
rul	nr. 867 rep.	rul	nr. 867 rep.

	nr.497 kol.	nr.497 kol.
	Ky OE gjithashtu nuk i plotëson kriteret për kualifikim pasi ka edhe kontrata në process sipas ñShtojca 11, “Deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces”, sipas së cilës në të dy procedurat e sipërpërmenduar ka deklaruar se ka në proces dhe/ose është shpallur fitues për kontratat e mëposhtme: 1 Bashkia Ura Vajgurore ñRikonstruksion i shkollës ñAstrit Hykaò dhe ndërtim I ambienteve sportive,fshati Kutalli, 45,562,439.67 leke pa tvsh; 2 Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve ñRik. te pjesshme ne ambjentet e DPBò, me vlerë 8 425 903 leke pa tvsh; 3 Bashkia Gjirokaster, ñRikonstruksioni I Shkollës ñAsim Zeneliò +Sistemimi I Jashtëm (Loti I + Loti II)ò, me vlerë 69 412 669 leke pa tvsh, Aò shpk, me me 35.8% 4 Bashkia Mallakaster- ñShtresë tapeti i rrugëve të lagjes ñBylisò, të bulevardit qëndror deri te shkolla ñOdiseaò, si dhe ndërtim trotuare e bordura në rrugët e lagjes ñBylisò, me vlerë 52.805.688 lekë pa TVSH. ñAò shpk, me 20% 5 Bashkia Kuçove ñRikonstruksion i shkollës së mesme 5 Tetori ò, me vlerë 42 664 066 lekë pa tvsh, ñAò shpk me 83% Nga ana e KVO nuk duhej të shpallej fitues dhe të lidhej kontrata për objektin ñRikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare Armath, Manëzò, pasi ky OE nuk i përmbush kriteret e procedurës, për të paktën dy procedurat e zhvilluara në Bashkinë Durrës, aq më tepër që kontrata për objektin ñRikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrësò me nr.23310, është lidhur më datë 21.12.18. Sa më sipër KVO duhej të anulonte procedurën e prokurimit bazuar ne VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 73, Mungesa e konkurrencësò, ku është përcaktuar se: ñ 1. Që të vazhdojë procesi i përzgjedhjes së fituesit në një procedurë prokurimi, duhet të pranohet të paktën 1 ofertë e vlefshme. Në të kundërt, AK anulon procedurën dhe fillon një procedurë të re prokurimi. Sa më sipër është shkaktuar paligjshmëri ne përdorimin e fondeve ne shumën 34.218.999 lekë, për të cilën mban përgjegjësi KVO.	
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).	
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 34.218.999 lekë	
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore	
Rëndësia	E lartë	

12. Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion rruge në qytet”.

Urdhër prokurimi nr.20256,datë 06.11.18	NJHDT nr.20256,datë 06.11.18	KVO 499 prot./06.11.18
Fondi limit 54,680,000	A K	Zh V
Procedura ñe hapurò	N A	E F
	A Zh	A H
Datë hapje: 07.12.18	OE fitues L ò Shpk & ñE ò Shpk	Miratimi vendimi nr.1, datë 26.12.18
Marrin pjesë 14 OE	Vlera fituese 43,660,684 lekë	Kontrata nr.3754, datë 12.02.19.
Kualifikuar 7 OE	Diferenca nga fondi limit 11,019,316 lekë	Vlera e kontratës 52,392,821 lekë
S`kualifikuar 7 OE		me tvsh

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruge në qytet”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.273, datë 12.07.17, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, A L, anëtar, E T, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 06.11.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohe në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A-Punime të Inxhinierise të Mjedisit. Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008, Në DT është kërkuar: Staf i teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinier. Mjedisit 1 (një). Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisit. Në DT është kërkuar: Mjek 1 (një). Kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Liçensa profesionale e shoqërisë” dhe të pikës h. “Stafi teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: listë pagesat sipas formuleve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 44 persona(<i>përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”</i>) Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në listëpagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 07.12.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me

	procesverbalin datë 17.12.18 , (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). Nga auditimi i procedurës rezultoi se KVO ka kualifikuar dhe s`kualifikuar sipas kriterëve të DST të procedurës.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

13. Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion rruge Nj A Rashbull”.

Urdhër prokurimi nr.20256, datë 06.11.18	NJHDT nr.20256, datë 06.11.18	KVO nr. 20264 prot, datë 06.11.18
Fondi limit 33,332,000 Vetë financim, per vitin 2018 fondi 20'000'000 lekë, per vitin 2019 fondi 20'000'000 lekë	N A A K A Zh OE fitues në Shpk	ZH. V H Gj P B Marrin pjesë 16 OE Kualifikuar 14 OE S`kualifikuar 1 OE dhe 1 OE me ofertë 0 lekë.
Procedura në hapurò	Vlera fituese 17,397,215 lekë	
Datë hapje: 12.12.18	Diferenca nga fondi limit	
TAK V.D.	15,934,785 lekë	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruge Nj A Rashbull”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.425, datë 28.09.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, T H, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 15.10.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A-Punime te Inxhinjërise se Mjedisit ➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008. Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinier. Mjedisit 1. Bazuar bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisit.

	Në DT është kërkuar: Mjek. Kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Për stafin e sipërcituar të paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si, diplomat e inxhinierëve, licensen e mjekut, deshmi profesionale të punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj, ndërsa për punëtorë të thjeshtë ndërtimi, të paraqitet një vetëdeklarim të listës nga shoqëria, ku të deklarojë se janë punëtorë të thjeshtë ndërtimi.</i> <i>Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Licensa profesionale e shoqërisë” dhe të pikes h. “Stafi teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 41 persona(<i>përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”</i>) Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi(<i>nëpërmjet formës elektronike</i>). ➤ Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në listëpagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 12.12.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 17.12.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). Nga auditimi rezulton se KVO për kualifikimet e s`kualifikimet e tij ka vepruar sipas kërkesave të DST.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

14. Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion rruge Nj A Sukth”.

Urdhër prokurimi Nr, 15,453 datë 28.08.17.	NJHDT Nr, 20262 datë 06.11.18.	KVO: Datë 558, datë 12.12.18 Zh V, Kryetar M H, Anetare M D, Anetar
Lloji i procedurës në Hapurë	1.N A Jurist 2.A K 3.M D	
Fondi Limit 33,211,000 lekë. Vetë financim, buxheti i Bashkisë Durrës me dy vite financim, për vitin 2018 fondi 20'000'000 lekë, për vitin 2019 fondi 20'000'000 lekë.	OE fitues: nëA Aò Shpk Vlera e fituar: 16,548,972 lekë	
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	Diferenca me fondin limit 16,662,028 lekë	Miratim procedure nr.24, datë 03.01.19 Kontrata nr.2660, datë 31.01.19 Vlera 19,478,613 lekë Afati 75 ditë.
Data e hapjes së tenderit: 13.12.18	OE Pjesëmarrës në tender: 16 OE S`kualifikuar 2 OE,	

Ankimime në AK: s`ka Ankimime në KPP:- s`ka	Kualifikuar 14 OE	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruge Nj A Sukth”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.417, datë 28.09.2018, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, A K, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 06.11.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, në Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A. Punime të inxhinjërises së mjedisit. ➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinjërises së mjedisit. Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinier Mjedisi. Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi. Në DT është kërkuar: Mjek: Kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumnin e kontratës. Në DT është kërkuar: <i>Për stafin e sipërcituar të paraqitet dokumentacion që vërteton profesionin si, diplomat e inxhinierëve, licensën e mjekut, deshmi profesionale të punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj, ndërsa për punëtorë të thjeshtë ndërtimi, të paraqitet një vetëdeklarim të listës nga shoqëria, ku të deklarojë se janë punëtorë të thjeshtë ndërtimi.</i> Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Liçensa profesionale e shoqërisë” dhe të pikës h. “Stafi teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 32 persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”) Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në listë pagesa

	edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 13.12.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 17.12.18 dhe 22.12.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). KVO pas korigjtit të gabimeve aritmetike ka vazhduar me ofertat anomalisht të ulta Në këtë procedurë është shpallur fitues vlera më e ulët e paraqitur si dhe e vlefshme.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

15.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rik rruga Principata e Arberit”.

Urdhër prokurimi Nr, 20,930 datë 14.11.18.	NJHDT 20,930 datë 14.11.18.	KVO: Nr. 517 prot, datë 14.11.18., Zh V, Kryetar K A, Anetare S H, Anetar
Lloji i procedurës në Hapurò	1.N A Jurist	
Fondi Limit 39,789,000 lekë. Vetë financim, per vitin 2018 fondi 25'000'000 lekë, pjesa tjetër per vitin 2019.	2.A K 3.M D	
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: nëKò Shpk & nëSò Shpk& nëSò Shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 12 OE S`kualifikuar 2 OE, Kualifikuar 10 OE
Data e hapjes së tenderit: 20.12.18	Vlera e fituar: 23,301,978 lekë	Kontrata nr.20136, datë 23.01.18
Ankimime në AK: s`ka <b>Ankimime në KPP:-</b> s`ka	Diferenca me fondin limit 16,487,022 lekë	Vlera e kontratës 27,962,374 lekë Afati 168 ditë

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rik rruga Principata e Arberit”.
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.490, datë 05.11.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, H Ç, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 13.09.17. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me

	zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: NP-12 A. Punime të inxhinjërisesë së mjedisit. ➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinjërisesë së mjedisit, në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008. Në DT është kërkuar: Staf i teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjër Mjedisi: Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinjër mjedisi. Në DT është kërkuar: Mjek: - kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Për stafin Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. "Licensa profesionale e shoqërisë" dhe te pikes h. "Stafi teknik i shoqërisë", të jenë të përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 54 persona(<i>përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës "h"</i>). ➤ Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në Listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në Listëpagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 20.12.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 24.12.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). Në përputhje me nenin 56 të LPP, nenin 66 i VKM nr.914, datë 29.12.2014, dhe DT pika 3.4, KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulët sipas formulës së paracaktuar; Në lidhje me kualifikimet dhe moskualifikimet KVO ka vepruar sipas kërkesave të DST të procedurës së prokurimit.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

16. Tenderi i zhvilluar me objekt: "Rikonstruksion rruget "Gjeneral Tetini"; "Tahir Beshiri"; "Vellezerit Frasheri" 730m".

Urdhër prokurimi	NJHDT	KVO:
Lloji i procedurës Ëe Hapurë	Nr, 20934 datë 14.11.18.	nr.20936 prot, datë 14.11.18
Fondi Limit 20,832,000 lekë. Vetë financim, buxheti i Bashkisë Durrës me dy vite financim, per vitin 2018 fondi 10'000'000 lekë, pjesa tjetër per vitin 2019.	1.N A Jurist 2.A K 3.M D	Zh V, Kryetar I T, Anetare M B, Anetar

Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	BOE fitues në Shpk & në Shpk & në Shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 12 OE S, kualifikuar 2 OE, Kualifikuar 10 OE
Data e hapjes së tenderit: 20.12.18	Vlera e fituar: 12,197,445 lekë	
Ankimime në AK: s'ka Ankimime në KPP: s'ka	Diferenca me fondin limit 8,634,555 lekë	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstrukcion rruget "Gjeneral Tetini”; "Tahir Beshiri"; "Vellezerit Frasheri" 730m”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.469, datë 29.10.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, anëtar, M J, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s'ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 16.11.18. Në hartimin e DT rezultojnë se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar që: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A. Punime të inxhinjerisë së mjedisit. ➤ Nga auditimi rezultojnë se preventivi nuk ka punime të inxhinjerisë së mjedisit, në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008. Në DT është kërkuar: Staf teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjer Mjedi: Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinjer mjedi. Në DT është kërkuar: Mjek: kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Për stafin e ...Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Liçensa profesionale e shoqërisë” dhe të pikës h. “Stafi teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: Listë pagesat sipas formulave standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 35 persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”) Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (nëpërmjet formës elektronike). ➤ Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në Listë pagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr.

	914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 20.12.18 dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë 24.12.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20). Nga auditimi rezulton se KVO ka klasifikuar dhe s'kualifikuar OE pjesmarrës sipas kërkesave të DST.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

17.Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstrukcion rruga “Adem Jashari”.

Urdhër prokurimi Nr, 20938, datë 14.11.18.	NJHDT 20938/ 14.11.18. 1.N A Jurist	KVO: 20940 prot, /14.11.18 Zh V, Kryetar
Lloji i procedurës në Hapur	2.A K	A M, Anetare
Fondi Limit 39,395,000 lekë.	3.A Zh	A D, Anetar
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë për vitin 2018 fondi 25'000'000 lekë, pjesa tjetër për vitin 2019.	OE fitues: nëVò shpk & nëRò shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 14 OE S'kualifikuar 1 OE, Kualifikuar 13 OE
Data e hapjes së tenderit: 21.12.18	Vlera e fituar: 21,881,633lekë	Kontrata nr.2598, datë 30.01.19
Ankimime në AK: s'ka Ankimime në KPP:- s'ka	Diferenca me fondin limit 17,513,367 lekë	Vlera e kontratës 26,257,959 lekë Afati 144 ditë

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstrukcion rruga “Adem Jashari”.
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.492, datë 05.11.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, D D, anëtar, M J, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s'ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 14.11.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratat, neni 26 nëKontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve (nuk ndodhen në dosje, pavarësisht se në procesverbal thuhet se janë bërë). Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT janë kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A. Punime të inxhinjërishë së mjedisit.

	➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, në kuptim të VKM nr.42, datë 16.01.2008. ➤ Në DT janë kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjër Mjedisi 1: bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi. Në DT është kërkuar: Mjek 1: kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Liçensa profesionale e shoqërisë” dhe të pikes h. “Stafi teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 46 persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”) ➤ Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në Listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në Listëpagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe komisioni i hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është vlerësuar me procesverbalin datë 28.12.18 dhe 03.01.18, sa më poshtë vijon: Në këtë procedurë ka fituar vlerë më e ulët e vlefshme.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

18.Tenderi i zhvilluar me objekt:“Rikonstruksion rruga Bisht Kamza”.

Urdhër prokurimi Nr, 20944 datë 14.11.18.	NJHDT 20944/14.11.18. 1.N A Jurist	KVO: 520, prot./ 14.11.18 Zh V, Kryetar
Lloji i procedurës në Hapurë	2.A K	I T, Anetare
Fondi Limit 41,655,000 lekë, buxheti i Bashkisë me dy vite financim, 2018 fondi 25'000'000 lekë, pjesa tjetër 2019	3.K Dh	E L, Anetar
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: nëK shpk & S shpk & Sshpk	OE Pjesëmarrës në tender: 14 OE S`kualifikuar 3 OE, Kualifikuar 11 OE
Data e hapjes së tenderit: 21.12.18	Diferenca me fondin limit 16,460,273 lekë	Kontrata nr.2600, datë 30.01.19
Ankimime në AK: s`ka <b>Ankimime në KPP:-</b> s`ka	Vlera e fituar: 25,194,727 lekë	Miratimi i procedurës nr.2110, datë 24.01.19
		Vlera e kontratës 30,233,672 lekë Afati 135 ditë

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruga Bisht Kamza”.
Situata	Mbi përllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.489, datë 05.11.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, M J, anëtar, D D, anëtar. Ky grup

ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka.

Procesverbali i hartimit të DT mban datën 14.11.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

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

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A. Punime të inxhinjerisë së mjedisit.

➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinjerisë së mjedisit, në kuptim të **VKM nr.42**, datë 16.01.2008.

➤ **Në DT është kërkuar:** Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjër Mjedisit : Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinjër mjedisit.

Në DT është kërkuar: Mjek: -kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumnin e kontratës.

Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon:

Për stafin e ...Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. "Liçensa profesionale e shoqërisë" dhe te pikës h. "Stafi teknik i shoqërisë", të jenë të përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.

Ndërkohë është kërkuar edhe që: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi **46** persona (përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës "h").

Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në Listë pagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave", pika 5.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe Komisioni mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë **21.12.18** dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë **28.12.18**, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

Në këtë procedurë është s`kualifikuar OE C R2008 me vlerë më të ulët 24328379, me arsyetimin se: nuk ka vendosur çmimin për njësi dhe vlerën, tek zëri i nëf.v tub h dpe sn8 u 250 për kub, ndërkohë në procedurën e prokurimit "**Rikonstruksion i ngrohjes së Pallatit të kulturës A.Moisiu**" me fond limit 23,333,000 lekë është shpallur fitues OE në Shënk, nga auditimi i ofertës së të cilit rezulton se ky OE nuk ka paraqitur çmim për numrin 18 në preventiv me analizë nr.18.

Sa më sipër rezulton qëndrim me dy standarte i KVO, e përbërë sa më poshtë vijon:

"Rikonstruksion rruga Bisht Kamza"	"Rikonstruksion i ngrohjes së Pallatit të kulturës A.Moisiu"
KVO: Nr.520, prot, datë 14.11.18 1.Zh V, Kryetar	KVO nr.14984 prot, datë 27.08.18 Zh V

2. I T, Anetare	E Gj
3. E L, Anetar	A L

Nga auditimi i ofertës fituese rezultoi se:

Nga auditimi rezulton se BOE I shpallur fitues me vlerë të ofertës 25 019 472 700 lekë nuk plotëson kriterin e kontratave të ngjashme:

2.3 Për kapacitetin teknik: Është të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 20 000 000 lekë, të realizuar gjatë tri viteve të fundit; ose Punë të ngjashme ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e vogël se 80 000 000 lekë; Si deshmi për punë të ngjashme kërkohet: kontraten/kontratën me AK publike apo private të shoqëruara me faturën/faturat tatimore, formular vlerësimi sipas shtojcës e shoqëruar me akt kollauidimin dhe situacionet.

sa vijon:

Nr.	K-34.65% = 6,900,000 lekë	Nr.	S - 36.24% = 7,248,000 lekë	Nr.	S- 29.11% = 5,822,000 lekë
1	Rikonstruksion rruga Sirius, pjesëmarrje 50% BOE - KMK & S, me Bashkinë Durrës Nr. 13232, datë 25.07.18, Vlera 4,699,560 lekë 100% KMK, sipas akt marrveshjes 25.07.18, për ndryshime ne aktmarrveshjen nr.2585, 452, datë 25.06.18.	1	Rikonstruksion I fasadave dhe gjelberimi I ambienteve përreth pallateve të bulevardit, me Bashkisë Selenicë Vlera 30,228,991 lekë, viti 2015 si BOE 90% Nuk është kontratë e ngjashme	1	Ëndërtim godinë banimi dhe shërbimi 6, 7 kate + 1 kat nëntokë, me investitor Klajger Konstruksionshpk 30.06.2016 Nuk është kontratë e ngjashme
2	Kontratë nënspërmarrje datë 10.01.18 me Cò shpk Objekti Rikonstruksion I rrugëve të brendëshme fshati Ndroq Vlera e kontratës së sipërmarrjes 7,321,080 lekë. Nuk ka bashkëlidhur faturat tatimore.	2	Riparime emergjente të përrënjeve të dëmtuar nga shirat e miajtit tetor, viti 2019, Bashkia Selenicë. Vlera 18, 085,200 lekë. Nuk është kontratë e ngjashme	2	Rikonstruksion rruga Sirius, pjesëmarrje 50% BOE - KMK & S, me Bashkinë Durrës Nr. 13232, datë 25.07.18, Vlera 4,699,560 lekë 100% KMK, sipas akt marrveshjes 25.07.18, për ndryshime ne aktmarrveshjen nr.2585, 452, datë 25.06.18.
3	Amendment kontratë Rikonstruksion I rrugëve të brendëshme fshati Ndroq, datë 25.02.18, amendamenti është pa vlerë. Sipas situacionit është 1,441,320 lekë. Nuk ka bashkëlidhur faturat tatimore.	3	Rikonstruksion rruga Sirius, me Bashkinë Durrës, datë 25.07.18, vlera 4,699,560 lekë. 50% të vlerës	3	Rikonstruksion godinë shtëpia e foshnjës Shkozë datë 25.07.18, me vlerë 3,736,248 lekë Nuk është kontratë e ngjashme
4	Rikonstruksion godinë shtëpia e foshnjës Shkozë datë 25.07.18, me vlerë 3,736,248 lekë Nuk është kontratë e ngjashme				
5	Ëndërtim I linjave shpërnadrëse riparim mjeti, datë 09.04.18 Vlera 819,000				

		Nuk është kontratë e ngjashme				
6	Kontratë nënsipërmarrje me nëCò shpk, me objekt nëNdërtim I rrjetit 20kv në Gjirokastërò, vlera 1,831,794 lekë. Nuk është kontratë e ngjashme					
Sa trajtuar KVO nuk duhej ta kualifikonte këtë OE. Nga veprimet e KVO është shkaktuar paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 23,333,000 lekë, dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.						
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).					
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 23,333,000 lekë					
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore					
Rëndësia	E lartë					

19. Tenderi i zhvilluar me objekt: “Ndërtim shkolla 9 vjeçare Qerret”.

Urdhër prokurimi Nr, 21,184 datë 16.11.18.	NJHDT Nr, 21,184 datë 16.11.18	KVO: me nr.21186 prot, datë 16.11.18
Lloji i procedurës në Hapurò	1.N A Jurist	Zh V, Kryetar
Fondi Limit 74,344,000 lekë.	2.A K	P Sh, Anetare
	3.M D	M L, Anetar
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë me dy vite financim	OE fitues: nëRò shpk& nëVò Shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 18 OE S`kualifikuar 17 OE, Kualifikuar 1 OE me ndërhyrjen e JPP
Data e hapjes së tenderit: 26.12.18 shtyrë më 07.01.19	Vlera e fituar: 47,461,636 lekë	
Ankimime në AK: ka Ankimime në KPP:- ka	Diferenca me fondin limit 26,882,364 lekë	

Burimi i Financimit : Vetë financim, buxheti i Bashkisë Durrës me dy vite financim, për vitin 2018 fondi 45'000'000 lekë, pjesa tjetër për vitin 2019.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Ndërtim shkolla 9 vjeçare Qerret”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.478, datë 30.10.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, B D, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 21.11.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me

zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT janë kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë NP-12 A- Punime të inxhinierise se mjedisit. Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinierisë së mjedisit, në kuptim të **VKM nr.42**, datë 16.01.2008,

Në DT janë kërkuar: Është staf i teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: **Inxhinier Mjedi.** Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedi.

Në DT janë kërkuar: Është staf i teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: **Mjek-** kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT janë kërkuar: Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, Skela 800 m 2

➤ Kjo kërkesë është në kundërshtim me UKM nr. 2, datë 05.02.2003 nëpër klasifikimin dhe strukturën e kostot së punimeve të ndërtimit

Në DT janë kërkuar: Kërkohet certifikatë ISO 9001: 2015 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara me poshtë:

- dritare d/alumini plastike me dopio xham
- vetratë d/alumini plastike me dopio xham
- Kaldaje çeliku: Karakteristikat Teknike: kapaciteti Q= 93kR; dalja e oxhakut Ø=220 mm; Dimensionet BxLxH 710x1249x1758 mm
- F.V pompe qarkullimi binjake INVERTER me karakteristika teknike: prurja 4.06 m3/h; prevelanca 80kPa
- Ndriçues fluoreshent 2x36R,IP40
- Ndriçues projektor me llampe SAP-T 250R
- F.v Ndriçues tavanor 1x40R

Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me **marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar** e cila të tregojë lidhjen midis OE dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, Rëbsite, etj, kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkohen në DT.

➤ NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: Është certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Monitorimi i APP – mbi specifikimet teknike dhe inxhinier hidro i janë zbatuar nga NJHDT) Pasqyruar në shtojcën datë 18.12.18)

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe Komisioni mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit. Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë **07.01.19** dhe vlerësimi i ofertave është bërë me procesverbalin datë **23.01.19**, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

Ne keto kushtë të mungesës së konkurrencës KVO ka propozuar anulimin e procedurës dhe ka dhënë mendimin që të fillohet një procedurë e re prokurimi.

Ankimime:

Pranë AK lidhur me procedurën e prokurimit janë paraqitur ankesa administrative:

- nr. 653 prot, datë 28.01.19 nga ofertuesi nRò shpk & nVò shpk
- nr. 671 prot, datë 29.01.19, nga ofertuesi nP Gò shpk & nJò shpk
- nr. 707 prot, datë 29.01.19 nga ofertuesi nKò shpk & nA Kò shpk,
- nr. 709 prot, datë 29.01.19, nga ofertuesi nBò shpk,
- nr. 711 prot, datë 29.01.19, nga ofertuesi nL Kò shpk

Nga ana e Titullarit të AK është pezulluar procedura e prokurimit me urdher nr. 2334 prot, datë 28.01.19 dhe nr.2542 prot, datë 30.01.19 dhe është ngritur KSHA, i përbërë nga D B, V M e E P, të cilët kanë vendosur :

- **Pranimin** e ankesës së OE nRò shpk & nVò shpk me vendimin nr. 653/1 prot. datë 31.01.19.

-**Refuzimin** e ankesës së BOE nP Gò shpk & nJ ò shpk me vendimin nr. 671/1 prot. datë 01.02.19.

-**Refuzimin** e ankesës së BOE “Kò shpk & nA Kò shpk, me vendimin nr. 707/1 prot. datë 04.02.19.

-**Refuzimin** e ankesës së OE nB ò shpk me vendimin nr. 709/1 prot. datë 05.02.19.

-**Refuzimin** e ankesës së OE nL Kò shpk me vendimin nr. 711/1 prot. datë 05.02.19.

Për BOE nRò shpk & nVò shpk, me vendimin nr. 653/1 datë 31.01.19 KSHA ka vendosur:

nKSHA pasi u konsultua me dokumentat e depozituara nga OE ankues në sistemin elektronik të APP, vëren se certifikata ISO 9001-2008 me nr.01040715 e menaxhimit të cilësisë së prodhuesit për produktet elektrike (përkthyer dhe noterizuar), të kërkuara në DT është lëshuar nga OSS Certification Services Pvt Ltd, e cili është një kompani lider që siguron Certifikimin e Sistemit të Menaxhimit të Akredituar të Certifikatave ISO 9001 dhe ISO 14001. Sqarojmë se data e regjistrimit fillestar të kësaj certifikate është data 01 korrik 2015, data e lëshimit të fundit është data 01 korrik 18, ndërsa data e skadencës është data 01 Qershor 2020. Përsa më sipër jemi të mendimit se kjo certifikatë është e vlefshme dhe konform standarteve ndërkombëtare të kërkuara.

Komisioni i shqyrtimit të ankesës gjykon se ankesa e BOE nRò shpk & nVò shpk është e drejtë dhe duhet pranuar.

- **Ne përgjigje të ofertës anomalisht të ulët**, ofertuesi BOE nRò shpk & nVò shpk me vlerë të ofertës **47,461,636** lekë, ka argumentuar vlerën e ofertës anomalisht të ulët duke dhënë shpjegime dhe analizat teknike të çmimeve për gjithë zerat e punimeve. KVO ka pranuar të vlefshme shpjegimin e ofertës për anomalisht të ulët. KVO ka vendosur që ofertuesi të kualifikohet.

Kjo procedurë është **ankimuar në KPP nga OE “B” shpk** me shkresën drejtuar për dijeni AK me nr.1623 prot, datë 05.03.19. KPP vendos pezullimin e procedurës me vendimin nr.216/1 Protokolli datë 18.02.19 e protokolluar në Bashkinë Durrës me datë 21.02.19.

Komisionin e Prokurimit Publik me Vendimin Nr. 126/19 datë 07.03.19, e protokolluar në Bashkinë Durrës datë 12.03.19, ka vendosur të mos pranojë ankesën e nBò shpk, AK lejohet të vijojë me hapat e mëtejshme të procedurës.

Pranë AK lidhur me procedurën e prokurimit është paraqitur pas rivlerësimit përseri ankesë administrative nga ofertuesi “B” shpk me nr.1343 prot, datë

	21.02.19, Komisioni i Shqyrtimit te Ankeses ka refuzuar ankesen me shkrese nr. 1343/1 prot, datë 25.02.19.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

20.Tenderi i zhvilluar me objekt:“Rikonstruksion rruge NJ.A Manze”.

Urdhër prokurimi Nr, 22642 datë 12.12.18.	NJHDT Nr, 22642 datë 12.12.18.	KVO: me 22644 prot, datë 12.12.18
Lloji i procedurës në Hapurò	1.N A Jurist	Zh V, Kryetar
Fondi Limit 33,333,000 lekë. Viti 2018 i 20,000,000 lekë Viti 2019 i 20,000,000	2.A K 3.A Zh	M B Anetare M Gashi A
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: “Sh07” shpk	Pjesëmarrës në tender: 14 OE S,kualifikuar 11 OE, Kualifikuar 4 OE
Data e hapjes së tenderit: 18.11.19	Vlera e fituar: 20,026,532 lekë	
Ankimime në AK: s`ka <b>Ankimime në KPP:-</b> s`ka	Diferenca me fondin limit 13,306,468 lekë	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruge NJ.A Manze”
Situata	Mbi përllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.419, datë 28.09.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, A K, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 12.12.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Stafit teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Mjek -kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Licësa profesionale e shoqërisë” dhe te pikes h. “Stafit teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në Listë pagesa qe nga momeni i lidhjes së kontratës së tyre të punës. Ndërkohë është kërkuar edhe që: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 50 persona(përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”) Dokumenta te konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit ne fuqi(nëpërmjet formës

elektronike).

➤ Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në Listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në Listëpagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, nëShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Në këtë procedurë kanë marrë pjesë sipas proces verbalit të hapjes datë18.11.19 dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit datë 30.01.19, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

“C R2008” SHPK me vlere të ofertës **16,111,302** lekë, është anomalisht e ulët dhe KVO ka kërkuar **justifikimin e çmimit të ofruar**. Ne përgjigje te ofertës anomalisht te ulët ofertuesi **“C R2008” SHPK** me vlere të ofertës **16,111,302** lekë, ka kthyer përgjigje dhe shpjegime, te sjella elektronikisht dhe me protokoll nr.845, datë 04.02.19.

KVO pas shqyrtimit te analizave te çmimeve për çdo ze pune te preventivit te ofertuar nga ofertuesi konstaton problematika dhe sqaron se nuk është respektuar ne asnjë rast struktura e kosos se punimeve te ndërtimit Efekti negativ financiar i krijuar nga mosrespektimi i struktures se kosos se punimeve te ndërtimit sipas UMN nr. 2 datë 08/05/2003 si dhe mospërputhjeve midis çmimit te ofertuar dhe atyre te paraqitur ne analizen e paraqitur nga OE është **2.056.484.lekë pra 12.7%.**

KVO ka vlerësuar se, oferta e paraqitur nga OE **“C R2008” SHPK**, nuk e justifikon çmimin e ofertuar dhe të **mos kualifikohet.**

OE fitues i plotëson kriteret për kualifikim.

Nga auditimi në arsyetim të KVO për në lidhje me plotësimin e kriterit për mjek për OE “D 05” Shpk, i skualifikuar, është se:

ne lidhje me punonjësit e stafit sipas pikes nëh, për të cilët ne DST, është kerkuar qe të jenë të përfshirë në Listë pagesa për sigurimet me kohe te plote pune, KVO sqaron se, sa i përket Mjekut i cili është i përfshire ne stafin sipas pikes nëh, nuk mund te zbatohet kriteri me kohe te plote pune pasi sipas Vendimit nr.108, datë 9.2.2011, ndryshuar me Vendimin nr.632, datë 15.7.2015 nëPër aftësitë qe duhet te plotesojne punemarrësit, personat dhe sherbimet e specializuara, qe merren ne ceshtjet e sigurise dhe te shendetit ne pune, te gjithë punëdhënësit (OE) pjesemarrës ne kete procedure i përkasin Grupit C ku përfshin punedhenesit me me pak se 200 (dyqind) punemarrës të cilët mund te marrin sherbim mjeksor ne ndermarrje nepermjet mjekut te punes te kontraktuar nga jashtë.

Nga ku rezulton se KVO gjatë vlerësimit ka ndryshuar kushtet e procedurës së prokurimit, veprim në kundërshtim me:

- Neni 14, nëUdhëzimet për OE/kandidatët, pika 4,
- Neni 58, nëKomisioni i vlerësimit të ofertave,

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO.

Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

21. Tenderi i zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion rruge NJ.A Ishem”.

Urdhër prokurimi Nr, 22646 datë 12.12.18.	NJHDT Nr, 22646 datë 12.12.18.	KVO: me nr.557 prot, datë 12.12.18
Lloji i procedurës në Hapurò	1.N A Jurist	Zh V,
Fondi Limit 33,327,000 lekë.	2.A K	K Gj
	3.M D	R O
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: ñSh07ò	Pjesëmarrës në tender: 14 OE
Data e hapjes së tenderit: 18.01.19	Vlera e fituar: 20,750,000 lekë	S,kualifikuar 10 OE,
Ankimime në AK: s`ka <b>Ankimime në KPP:-</b> s`ka	Diferenca me fondin limit 12,577,000 lekë	Kualifikuar 4 OE

Fondi limit : 33Û327'000 lekë. Burimi i Financimit : Vetë financim, buxheti i Bashkisë Durrës, me dy vite financim, për vitin 2018 fondi 20'000'000 lekë, për vitin 2019 fondi 20'000'000 lekë

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruge NJ.A Ishem”.
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.421, datë 28.09.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, O G, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 12.12.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohe në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: 1 Mjek - kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: <i>Të gjithë punonjësit e sipërcituar, ... të jenë të përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.</i> Ndërkohë është kërkuar edhe që: Listë pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi 48 persona(<i>përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”</i>) Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në Listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në Listëpagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, ñShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò, pika 5. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Në këtë procedurë kanë marrë pjesë sipas proces verbalit të hapjes datë18.01.19 dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas

	procesverbalit datë 30.01.19 , (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).
	KVO ka shpallur fitues OE “Sh07” me vlere të ofertës 20,750,000 lekë, OE i vlefshëm me vlerë më të ulët.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

22. Tenderi i zhvilluar me objekt:“Rikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te shkambi Kavajes”.

Urdhër prokurimi Nr, 21556 datë 22.11.18.	NJHDT Nr, 21556 datë 22.11.18. 1.N A Jurist 2.A K 3.A Xh	KVO: Nr.21554 prot, datë 22.11.18, Zh V, Kryetar A M, Anetare E QAnetar
Lloji i procedurës në Hapurò		
Fondi Limit 194,969,000 lekë.		
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	OE fitues: ñCò shpk & ñB.Bò shpk	OE Pjesëmarrës në tender:14 OE S,kualifikuar 11 OE, Kualifikuar 3 OE
Data e hapjes së tenderit: 27.12.18	Vlera e fituar: 120,371,358 lekë	
Ankimime në AK: 3 Ankimime në KPP:- s`ka	Diferenca me fondin limit 74,597,642 lekë	Kontrata nr. 6944, datë 28.03.19 Vlera e kontratës 144,874,761 lekë.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te shkambi Kavajes”.
Situata	Për këtë objekt me vlerë mbi 100 milion lekë (194,969,000 lekë), nuk është bërë opoenca teknike, veprim në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.09.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò: neni 2, dhe neni 6. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK. Fondi limit : 194969000lekë. Burimi i Financimit : Vetë financim,, me tre vite financim, për vitin 2018 fondi 50000000 lekë, për vitin 2019 fondi 1500000000 lekë, për vitin 2020 fondi 790000000 lekë Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.463, datë 19.10.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, O G, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Procesverbali i hartimit të DT mban datën 22.11.18. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohe në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e

punëve të kontratës: NP-12 A. Punime të inxhinjërises së mjedisit.

➤ Nga auditimi rezulton se preventivi nuk ka punime të inxhinjërises së mjedisit, në kuptim të **VKM nr.42**, datë 16.01.2008.

Në DT është kërkuar që OE të ketë: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përberje:- Arkitekt

➤ Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se AK ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

Në DT është kërkuar: Inxhinier mjedisi - Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: Mjek 1- kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Nga ana e NJHDT është vendosur kërkesa sa vijon: *Të gjithë punonjësit e sipërcituar, të cilët janë pjesë përbërse të pikës g. “Licensa profesionale e shoqërisë” dhe të pikës h. “Stafi teknik i shoqërisë”, të jenë të përfshirë në Listë pagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës së tyre të punës.*

Ndërkohë është kërkuar edhe që: Listë pagesat sipas formulave standarte për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit me kohë të plotë pune, që i takojnë pagesat me datën e hapjes së ofertës, ku numri i punonjësve të jetë minimumi **135** persona(*përfshirë dhe numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”*)

Kërkesë evazive, pasi i kërkon stafin teknik të jetë i përfshirë në Listëpagesa që nga momenti i lidhjes së kontratës, por ndërkohë të jenë në Listëpagesa edhe për 6 muajt e fundit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, në**Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 5.**

Në DT është kërkuar: Kërkohet certifikatë ISO 9001: 2015 e prodhuesit për cilësinë e produkteve: Shtyllë cilindrike celiku të zinxhinieruar në te nxehtedhe të lyer me boje elektrostatische të bardhe me IP 65+ Ndriçues jo me te vogel se 75 ë, 10800 lm, 3000-4500 k, 100,000 ore pune

Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë **me marrëveshje bashkëpunimi(ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar** e cila të tregojë lidhjen midis OE dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues.

➤ NJHDT duhet të kishte kërkuar kontratë paraprake furnizimi ose me kusht, pasi kërkesa për marrëveshje bashkëpunimi e zyrtarizuar e vendos OE në rast të mos shpalljes fitues përpara kushteve të zyrtarizuara.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: nëCertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të OE me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimik mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Sa më sipër mban përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve

teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Në këtë procedurë kanë marrë pjesë sipas proces verbalit të hapjes datë **27.12.18** dhe janë vlerësuar nga KVO, sipas procesverbalit datë **11.01.19** dhe 15.01.18, (vlerësimet e KVO janë trajtuar hollësisht në akt konstatimin nr.8, datë 03.12.20).

Ankimimi: Pranë AK lidhur me procedurën e prokurimit janë paraqitur ankesa administrative:

- Nr.407 prot, datë 17.01.19 nga ofertuesi ñBò shpk

- Nr.435 prot, datë 18.01.19 nga ofertuesi ñK Cò shpk

- Nr.467 prot, datë 18.01.19 nga ofertuesi ñGò shpk & ñShò shpk,

Komisioni i shqyrtimit të ankesave i ngritue me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr.18, datë 18.09.18, i përbërë nga D B, V M, H R, me vendimet e tij ka bërë:

- **Refuzimin** e ankeses se OE ñBò shpk me vendimin nr. 407/1 prot. datë 23.01.19.

- **Refuzimin** e ankeses se OE ñK Cò shpk me vendimin nr. 407/3 prot. datë 23.01.19.

- **Refuzimin** e ankeses se OE ñGò shpk & ñShò shpk me vendimin nr. 407/2 prot. datë 23.01.19.

KVO ka propozuar fitues BOE **“C” shpk & “B.B” shpk** me vlere të ofertës **120,371,358** lekë.

Auditimi i ofertave: Nga auditimi i arsyeve të s`kualifikimit të BOE me vlerë më të ulët të paraqitur në procedurë ñGò Shpk & ñShò Shpk, me vlerë të ofertës 101,368,841 lekë, rezulton se s`kualifikimi është bërë sipas kërkesa për kualifikim.

**Nga auditimi i arsyeve të s`kualifikimit të BOE me vlerë më të ulët të paraqitur në procedurë** ñBò Shpk& ñE Kò Shpk, 119,647,929 lekë, rezulton se s`kualifikimi është bërë sipas kërkesa për kualifikim.

Nga auditimi i arsyeve të kualifikimit të BOE ñCò Shpkò Shpk & ñB.Bò Shpk, klasifikuar i pari në procedurë me vlerë të ofertës 120,371,358 lekë, rezulton se:

KVO e ka klasifikuar të parin me arsyetimin se:

ñOperatori ne bashkim “B.B” shpk nuk ka paraqitur ne SPE Listëpagesat, duke qene se ky operator është pjesemarrës ne disa procedura ne Bashkine Durrës, ne periudhe kohore te përtafirt me kete procedure dhe duke qene se aktualisht është ne zbatim te një kontrate me Bashkine Durrës, KVO është i mendimit qe ti kerkoje OE, te paraqese prane AK, Listë pagesat e kerkuar sipas kriterave te pikes 2.3, germa l”.

➤ **Sa më sipër në kualifikimin e këtij BOE, KVO ka vepruar në kundërshtim me:** ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò ndryshuar:

- neni 20, ñMosdiskriminimiò,

- Neni 46, ñKualifikimi i ofertuesveò,

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 66, ñshqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò.

KVO nuk duhej ta kualifikonte këtë BOE, pasi nuk plotëson kriteret e procedurës.

Veprimet e KVO kanë cuar në paligjshmeri të përdorimit të fondeve publike në shumën 120,371,358 lekë dhe e ngarkojnë këtë të fundit me përgjegjësi.

Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 120,371,358 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

❖ **Mbi vlerësim me dy standarte.**

Nga auditimi rezulton qëndrim me dy standarte i KVO në lidhje me mjekun dhe të tjerë pasi në disa raste shpallet fitues OE/BOE në kushtet kur mjeku nuk është me kohë të plotë dhe në disa raste s'kualifikohen nga KVO OE/BOE kur nga auditimi rezulton se mjeku nuk është me kohë të plotë e konkretisht:

- Tenderi i zhvilluar me objekt: **“Rikonstruktion kopshti Foto Monobeu”**,

Urdhër prokurimi nr.6662, datë 11.04.18	KVO nr. 6664 / 11.04.18
Fondi limit 16,660,000 lekë	Zh V D N S D

Është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE **nr. Shpk & nr. -860 Shpk**, në kushtet kur: në staf sipas pikës nën, përfshihet edhe mjekja **E Z**, e cila ka lidhur kontratë me OE nr.23 protokoli, datë 17.02.17. Në nenin 4, nëKoha normale e punës është përcaktuar se nëKoha e punës do të jetë më kohë të pjesshme. Nga ku rezulton se kjo punonjësve nuk është kontraktuar me kohë të plotë kërkesë e DATË

- Tenderi i zhvilluar me objekt: **“Rikonstruktion shkolla e mesme "Leonik Tomeo"”**

Urdhër prokurimi nr.10576, datë 13.06.18	KVO nr. 254 prot, datë 13.06.18.
Fondi limit 99,860,000 lekë	Zh V
Procedura në hapurë	V H M H

Është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE **nr. Shpk & nr. C** në kushtet kur në staf teknik bën pjesë dhe mjeku dhe nga auditimi rezultoi se mjeku L K sipas kontratës së punës nr. datë është punësuar me kohë të plotë pune dhe paga mujore është 33,000 lekë. Në fakt nga auditimi i Listë pagesave ky mjek ka mesatarisht 12.5 ditë pune në muaj, pra nuk është me kohë të plotë.

- Tenderi i zhvilluar me objekt: **“Ndërtim shkolla 9 vjeçare Qerret”**.

Urdhër prokurimi Nr, 21,184 datë 16.11.18.	KVO nr.21186 prot, datë 16.11.18
Lloji i procedurës në Hapurë	1. Zh V, Kryetar
Fondi Limit 74,344,000 lekë.	2. P S, Anetare
	3. M L, Anetar

Është s'kualifikuar OE **nr. Shpk** edhe me arsyetimin se Duke iu referuar Listë pagesave te paraqitura nga **nr. Shpk**, KVO konstaton se, nuk janë me kohë të plotë pune, Mjeku Brahim Borici, punonjësit e Stafit mbështetës te shoqërisë si: Punëtori e specializuar me makineri, manovratorë. Punëtori e specializuar në Ndërtim; elektrikist, karpentier, hekurthyes, saldator, hidraulik, murator, pllakashtrues, bojaxhi.

Është s'kualifikuar BOE **L** në Shpk & **nr. Pe-V** Shpk, në kushtet kur KVO ka arsyetuar se: **nr. Duke** iu referuar Listë pagesave te operatorit ne bashkim **L** në SHPK, rezulton se, nuk janë me kohë të plotë pune, te gjithë punonjësit e stafit sipas pikës nën e konkretisht: Mjekja SM dhe Inxhinjieri Sh H, i cili, sipas Licences profesionale te Shoqërisë **L** në SHPK, regjistruar ne regjistrin themeltar qe nga data: 08.06.18, është dhe drejtues teknik.

Duke iu referuar Listë pagesave te operatorit ne bashkim **PE-V**, rezulton se jo te gjithë punonjësit, janë me kohë të plotë pune, e konkretisht: Inxhinjieri G B, i cili, sipas Licences profesionale te Shoqërisë **PE-V**, regjistruar ne regjistrin themeltar qe nga data: 19.02.18, është dhe drejtues teknik.

- Tenderi i zhvilluar me objekt: **“Rikonstruktion rruge NJ.A Manze”**.

Urdhër prokurimi Nr, 22642 datë 12.12.18.	KVO: 22644 prot, datë 12.12.18
Lloji i procedurës në Hapurë	1. Zh V, Kryetar
Fondi Limit 33,333,000 lekë.	2. M B Anetare
	3. M G Anetar

Është s`kualifikuar OE nD 050 Shpk, në kushtet kur KVO ka arsyetuar se: Ne lidhje me punonjësit e stafit sipas pikes nD, për të cilët ne DST, është kërkuar që të jenë të përfshirë në Listë pagesa për sigurimet me kohe te plote pune, KVO sqaron se, sa i përket Mjekut i cili është i përfshirë ne stafin sipas pikes nD, nuk mund te zbatohet kriteri me kohe te plote pune pasi sipas Vendimit nr.108, datë 9.2.2011, ndryshuar me Vendimin nr.632, datë 15.7.2015 nPër aftësitë që duhet te plotesojne punemarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren ne ceshtjet e sigurise dhe te shendetit ne pune, te gjithë punëdhënësit (OE) pjesëmarrës ne kete procedure i përkasin Grupit C ku përfshin punedhenesit me me pak se 200 (dyqind) punemarrës të cilët mund te marrin shërbim mjeksor ne ndermarrje nepërmjet mjekut te punes te kontraktuar nga jashtë.

- Tenderi i zhvilluar me objekt: **“Rikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te shkambi Kavajes”**.

Urdhër prokurimi Nr, 21556 datë 22.11.18.	KVO: Nr.21554 prot, datë 22.11.18, Zh V, Kryetar
Lloji i procedurës në Hapur	A M, Anetare
Fondi Limit 194,969,000	E Q Anetar

Është s`kualifikuar BOE nB0 Shpk & nE K0 Shpk në kushtet kur KVO ka arsyetuar se: - Punonjësit e nB0 Shpk, nuk janë me kohë të plotë pune, Mjekja, punonjësit e Stafit mbështetës te shoqërisë si: Punëtori e specializuar me makineri, drejtues mjete dhe manovratorë. Punëtori e specializuar në ndërtim, karpentier, hekurthyes, saldator, elektrikist. **Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO.**

❖ **Nga auditimi i procedurave të prokurimit sipas ANEKS 4.6, me fitues BOE** nR0 shpk & nN0 shpk si dhe nR0 shpk & nV0 shpk, për procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte që ndodhen në vende të ndryshme, janë shpallur fitues në kushtet kur nuk plotësojnë kriteret për kualifikim në lidhje me numrin e punonjësve për procedurat pasardhëse të së parës ku janë shpallur fitues, Për procedurat e poshtë shënuara kryetari i KVO ka qenë i njëjtë si dhe disa anëtar të KVO kanë qenë të njëjtë dhe kanë dijeni për shpalljen fitues të BOE në kushtet kur nuk i plotësojnë kriteret për kualifikim në disa procedura prokurimi, **sipas tabelës së mëposhtme veprim në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP, sa vijon:**

a- **Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar:**

- **Neni 46, “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, Neni 47, nS`kualifikimi i ofertuesve, Neni 53, “Shqyrtimi i ofertave”, Neni 58, “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës”, pika 1, ku është përcaktuar se: n1. Njoftimi i fituesit i jepet menjëherë ofertuesit, që ka paraqitur ofertën më të mirë, në përputhje me nenin 55 të këtij ligji.**

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, nenet: **Neni 66, nShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, pika 1, Neni 67, nKlasifikimi i ofertave, Neni 69, nNjoftimi i fituesit, ku është përcaktuar se: nPas miratimit të raportit përmbledhës, AK dërgon për publikim në faqen e internetit të APP-së dhe Buletinën e Njoftimeve Publike njoftimin e fituesit në përputhje me nenin 58 të LPP.**

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO sipas procedurave, sipas Aneks 4.6 Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

NJHDT	Grupi i hartimit të specifikimeve teknike	KVO
N A	A T	Zh V
A K	A L	V Rr
A Xh	A K	V H

M D

B H
D D
E T
H Ç
M J
M S
O G
T HV S
S D
Sh B
S M
M H
M B
M G
I T
H K
E K
E L
E Gj
E Q
D N
A H
A L
A M
A M
A N

Dhe **z. V.D.** per mosdhënien e urdherit per kryerjen e oponencës teknike per objektet
 ñRikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrësò
 ñRikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te shkambi Kavajesò

VITI 2019.

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

Tabela nr.1, “Mbi procedurat e prokurimit të zhvilluara në Bashkinë Durrës dhe të audituara, për periudhën objekt auditimi”.

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fondi limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit në:		Operatorë ekonomikë		
							vlerë	%	Σ	S' kualifikua r	kualifikuar
1	ñRehabilitimi kanalit KUL F,II dhe KUL F,IIIò	5942/ 11.03.19	54,166,000	e hapur	ñB ò & ñC ò shpk	37,965,626	16,200,374	30	10	6	4
2	ñRikonstruksion kopshti 1 Majiò	6816/ 27.03.19	20,833,000	e hapur	òÇ Mò & ñ2Nò & ñSò shpk	15,217,550	5,615,450	27	9	3	6
3	ñRikonstruksion shkolla 9 vjeçare Hajdar Dushiò	7180/ 05.04.19	67,612,000	e hapur	L ò & ñNiò shpk	55,806,699	11,805,301	17	14	11	3
4	ñRikonstruksion shkolla 9 vjeçare Jusuf Pukaò	9040/ 07.05.19	38,333,000	e hapur	ñRò & ñVò shpk	24,548,489	13,784,511	36	11	7	4
5	ñNdërtim shkolla 9- vjeçare në Fshat Riniaò		81,259,000	e hapur	ñRò & ñVò shpk	52,769,058	28,489,942	35	16	11	5
6	ñRikonstruksion rruga Pjeter	9902/ 22.05.19	15,667,000	e hapur	ñÇ Mò & K,M,Kò	9,142,898	6,524,102	42	5	1	4

Nr	Objekti	Urdhër prokurimi nr/ datë	Fondi limit	Procedura	OE fitues	Vlera e ofertës fituese	Diferenca nga fondi limit në:		Operatorë ekonomikë		
							vlerë	%	Σ	S`kualifikuar	kualifikuar
	Bogdaniò				shpk						
7	ñRikonstruksion kopshti N Babametoò	9790/ 20.05.19	12,747,000	e hapur	ñK,M,Kò & ñÇ Mò & ñSò shpk	8,158,293	4,588,707	36	10	9	1
8	ñRikon. rruga Taulantia (segmenti Hotel Arvi i Hotel Aragosta)ò		20,833,000	e hapur	ñÇ Mò & ñK,M,Kò & ñSò shpk	12,072,290	8,760,710	42	7	4	3
9	ñNdërtim shkolla 9 vjeçare Hamallajò	10206/ 29.05.19	65,885,000	e hapur	ñHTMò & ñB Iò shpk	43,950,000	21,935,000	33	19	12	7
10	ñF,V, pajisje për kopshte, çerdhe dhe shkollaò	18186/ 28.05.19	23,564,000	e hapur	ñBò shpk	23,360,700	203,300	1	7	4	3
Totali			400,899,000			282,991,603	117,907,397	29	108	68	40

Burimi i të dhënave: dokumentacioni i dosjeve të procedurave të prokurimit publik Bashkia Durrës, viti 2019.

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit të sipërcituara, rezultoi:

1.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Rehabilitimi kanalit KUL F.II dhe KUL F.III”:

Urdhër prokurimi nr. 5942, datë 11.03.19.	NJHDT: nr. 5942, datë 11.03.19.	KVO: nr.5944 prot, datë 11.03.2019
Lloji i procedurës ñe Hapurò	N A	ZH. VKryetar
Fondi limit 54,166,000 lekë.	A K	RrAnetare
	A Xh	H K Anetar
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	Fituese: ñB ò shpk & ñC ò shpk	OE
Data e hapjes së tenderit: 02.05.19	Vlera e fituar: 37,965,626 lekë	Pjesëmarrës në tender: 10 OE
		S`kualifikuar 6 OE
		Kualifikuar 4 OE
Data e shqyrtimit të ofertave: 15.05.19	Diferenca me fondin limit 16,200,374 lekë	Ankimime në AK: s`ka Ankimime në KPP:- s`ka

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rehabilitimi kanalit KUL F.II dhe KUL F.III”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Projekti është hartuar nga Sh.a Ujsellës kanalizime, dega teknike (GE drejtor teknik, L F, Kryetar i degës teknike, I T, inxhinier gjeodet, B M, inxh hidroteknik, Q Q, inxh hidroteknik, A K, inxhinier ndërtimi). Me Urdhrin nr.41, datë 12.02.19, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, O G, anëtar, D D, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 11.03.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe

	kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Liçensa profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP.12 A - Punime të inxhinierise se mjedisit dhe Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjër Mjedisi- bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi dhe kategori NP12. Në DT është kërkuar: Mjek 1. Referuar kriterit të veçantë të kualifikimit, rezulton se, nga ana e AK është kërkuar që shoqëria të ketë në stafin e saj edhe një mjek - kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 02.05.19 dhe më datë 15.05.19, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vleresimit të ofertuesve, sa më poshtë vjon: Nga auditimi rezulton se: në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e mundshme.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

2.Procedura e prokurimit publik me objekt: “**Rikonstruksion shkolla 9 vjeçare Hajdar Dushi**”:

Urdhër prokurimi nr.7180, datë 05.04.19	NJHDT nr.7180, datë 05.04.19	KVO: me nr.7182 prot, datë 05.06.19
Lloji i procedurës nëProcedurë e Hapurò	N A A K M D	Zh V I T R I
Fondi Limit 67,612,000 lekë.		
Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Durrës viti 2019 fondi 20,000,000 leke viti 2020 fondi 60,000,000 lekë.	Oferta fituese: L ò shpk & ñNiò shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 14 OE S`kualifikuar 11 OE Kualifikuar 3 OE
Data e hapjes së tenderit: 05.06.19	Vlera e fituar: 55,806,699 lekë	Kontrata nr.12876, datë 02.08.20
Data e shqyrtimit të ofertave: 24.06.19	Diferenca me fondin limit 11,805,301 lekë	Vlera 55,806,699 lekë
Ankimime në AK: s`ka Ankimime në KPP:- s`ka		Afati 150 ditë

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9 vjeçare Hajdar Dushi”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.63, datë 26.02.19, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, O G, E T, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Projekti është hartuar nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës dhe është i firmosur nga grupi i projektimit A T, D D, O G e M J.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 05.04.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

2- Kreu VII, zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2.

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zërvendimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:

NP-2 B – Ndërtim civil dhe industrial

NP-3 A – Rikonstruktion dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industriale, veshje fasada

Kjo bazuar në **VKM nr.42**, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtim, në objektin e prokurimit rikonstruktion si dhe në kuptimin e këtyre dy kategorive sipas kësaj VKM-je. NJHDT duhet të kishte kërkuar kategorinë NP3.

Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinier Mjedisi - Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: Mjek 1.-kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT është kërkuar: Kerkohet **certifikate ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara me poshtë:**

Dritare d/alumini plastike me dopio xham

Kaldaje çeliku Kapaciteti jo me i vogel $Q = 140\text{kW}$

Kaldaje çeliku Kapaciteti jo me i vogel se $Q = 200\text{kW}$

Kaldaje çeliku Kapaciteti jo me i vogel se $Q = 248\text{kW}$

Pompe binjake e terminaleve (inverter) prurja $18\text{ m}^3/\text{h}$:

Ndricues Katror LED me 24W , 6000K , 2400lm , $295 \times 295\text{mm} \times 37$

Ndricues katror LED me 18W , 4000K , 1800lm , $220 \times 220\text{mm}$

F.V.Ndricues Led $2 \times 36\text{W}$ 125 cm , ndricim natyral 3900k , 4000lm per palester

Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar, e cila të tregojë lidhjen midis ofertuesit dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, website, etj, kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkojnë në DT.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: **çertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:**

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe

	standardet për menaxhimin e mjedisitò. Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit. NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP. Në DT është kërkuar: List pagesat sipas formularëve standart për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit (Tetor, Nentor, Dhjetor të vitit 2018 dhe Janar, Shkurt, Mars të vitit 2019), ku numri i punonjësve të jetë minimumi 62 persona me kohë të plotë pune, përfshirë ketu, numrin e punonjësve të stafit sipas pikës “h”, “Stafi teknik i shoqërisë” dhe punonjësit, të cilët janë pjesë përbërse të pikës “g”, “Licenca profesionale e shoqërisë” (sqarojmë se: për “Mjekun”, të kërkuar në pikën “h”, do të zbatohet legjislacioni në fuqi). Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (nëpërmjet formës elektronike). ➤ Nga ana e NJHDT nuk është përcaktuar legjislacioni në fuqi të cilit duhet të referohet OE që do të marrë pjesë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikom Neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 08.05.19 dhe më datë 16.05.19, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vjon: Në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e paraqitur në procedurë.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

4.Procedura e prokurimit publik me objekt: **“Rikonstruksion shkolla 9 vjeçare Jusuf Puka”:**

Urdhër prokurimi Nr. 9040, datë 07.05.19.	NJHDT nr. 9040, datë 07.05.19.: N A A K A Zh	KVO: nr.9042 prot, datë 07.05.19 ZH. V E L V K
Lloji i procedurës nëProcedura e Hapurò		
Fondi Limit 38,333,000 lekë.		
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	Oferta fituese: nëRò shpk & nëVò shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 11 OE S`kualifikuar 7 OE Kualifikuar 4 OE
Data e hapjes së tenderit: 07.06.19.	Vlera e fituar: 24,548,489 lekë	
Ankimime në AK: s`ka Ankimime në KPP:- s`ka	Diferenca me fondin limit 13,784,511 lekë	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion shkolla 9 vjeçare Jusuf Puka”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik.

Projekti është hartuar nga A T, O G, D D, M J.

Me Urdhrin nr.113, datë 03.04.19, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, anëtar, O G, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka.

Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 07.05.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon:

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

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

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal, argumentim i cili citohet në procesverbal.

Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon:

Në DT është kërkuar: *Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:*

NP-2 B – Ndërtime civile dhe industriale

NP-3 A – Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industriale, veshje fasada

➤ Bazuar në **VKM nr.42**, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, në objektin e prokurimit rikonstrukcion si dhe në kuptimin e këtyre dy kategorive **NJHDT duhet të kishte kërkuar kategorinë NP3.**

Në DT është kërkuar: kategoria e licensës NP-12 A- Punime të inxhinierise se mjedisit, e cila nuk ka lidhje me objektin e prokurimit, preventivin e punimeve.

Në DT është kërkuar: Staf i teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjer Mjedisi Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

Në DT është kërkuar: Mjek 1- kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës.

Në DT është kërkuar: *Kërkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara: Dritare d/alumini plastike me dopio xham, Vetratë d/alumini plastike me dopio xham, Kaldaje çeliku Kapaciteti jo më e vogël se Q - 105 kW, Pompe binjake e terminaleve (inverter) prurja jo më e vogël se 18 m³/h, Ndricues Katror LED me 24ë, 6000K, 2400 lm, 295x295 mm x 37, Ndricues katror LED me 18w, 4000K, 1800 lm, 220x220 mm, Ndricues Led 2x17 w 120x20 cm, ndricim natyral 3900 k, 3000 lm IP40. Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar e cila të tregojë lidhjen midis ofertuesit dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, website, etj, kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkohen në DT.*

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: *çertifikatë ISO 9001 e*

prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Në lidhje me kërkesat e veçanta teknike për kualifikim nga ana e Anadao shpk është kërkuar sqarim se çfarë nënkuptohet **me marrveshje bashkëpunimi të zyrtarizuar?**

Nga ana e grupt të specifikimeve teknike është kthyer përgjigje me shkresën numër ekstra datë 23.05.19 ku sqarohet se:

Ne kërkojmë një kontratë marrveshje të lidhur midis palëve të pa noterizuar.

Sa më sipër ky sqarim nuk ka mbështetje ligjore për faktin se zyrtarizimi i një marrveshje bëhet përpara noterit në mënyrë zyrtare/ sipas të gjitha rregullave zyrtare. Fakti që në DST është shpallur zyrtare do të thotë të noterizuara.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 07.06.19 dhe më datë 25.06.19, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vjon:

Nga auditimi rezulton se KVO në kualifikimin e OE fitues ka përdorur arsyetimin se:

- *Për OE ne bashkim “R” shpk & “V” shpk me vlere te ofertes 24,548,489 lekë, KVO konstaton se **punonjësit e specializuar ne Ndërtim**, për të cilët është kerkuar: **dëshmi profesionale të punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj**, si operatori “R” shpk dhe operatori “V” shpk E” shpk, numrin me te madh te ketyre punonjësve, profesionin e tyre e kane te vertetur me deshmi kualifikimi, profesionet e disa punonjësve te tjere, për te plotesuar numrin e kerkuar, **profesionin e tyre e kane deklaruar me vetedeklarim**. KVO do ti konsideronte si **devijime te vogla duke u nisur dhe nga oferta e vlefshme për AK**.*

KVO vendos qe bashkimi i OE “R” shpk & “V” shpk E” shpk te kualifikohet”.

Ndërkohë që OE te tjerë me vlerë më të lartë janë s’kualifikuar edhe për këtë arsye, e konkretisht, sa citohet më poshtë:

- *“Për OE “Sh07” shpk me vlere te ofertes 31,660,195 lekë, KVO, gjate shqyrtimit dhe vlerësimit te dokumentacionit për përmbushjen e kriterave për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, konstatoi se:*

Për punonjësit e specializuar ne Ndërtim, për të cilët është kerkuar: dëshmi profesionale të punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj, OE “Sh07” shpk, numrin me te madh te ketyre punonjësve, profesionin e tyre e kane te vertetur me **deshmi kualifikimi**, profesionet e disa punonjësve te tjere, për te plotesuar numrin e kerkuar, profesionin e tyre e kane deklaruar me vetedeklarim”.

KVO në shpalljen e fituesit ka përdorur dy standarte.

Mbas veprimeve për ofertë anomalisht të ulët oferta e BOE nr0 shpk & nr0

	shpk Eò shpk është anomalisht e ulët. Në përgjigje të ofertës anomalisht te ulët, ofertuesi BOE nRò shpk & nVò shpk Eò shpk, me vlerë te ofertes 24,548,489 lekë, ka argumentuar vlerën e ofertës anomalisht të ulët duke dhënë shpjegime dhe analizat teknike të cmimeve për gjithë zërat e punimeve. KVO pranon të vlefshme shpjegimin e ofertës për anomalisht të ulët. Nga auditimi i argumentimit të ofertës anomalisht të ulët rezulton se, për disa zëra punimesh BOE ka paraqitur çmimin për orë pune 125 lekë/ora nga 149 lekë/ora që është përcaktuar në VKM nr. 809, datë 26.12.18, “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, konkretisht po përmendim disa zëra: - Prishje suvatim tapeti; - Prishje shtrese pllakash në dysHEME; - Prishje suvatim i jashtëm; - Prishje suvatim muri i brendshëm; - Prishje suvatim tavani t=3 cm; - Prishje mur tulla pa pastrim; - Prishje çatie; - Çmontim heqje dyer e dritare; - Transport mbeturina; - Nënshtrësë zhavorri; - Hedhje rrafshim, mbushje dheu; - FV shkurre dekorative; - Etj Sa më sipër ky OE i shpallur fitues me vlerën më të ulët nuk ka respektuar pagën orare minimale të miratuar duke mos argumentuar ofertën anomalisht të ulët. KVO nuk duhej ta pranonte këtë ofertë. Sa më sipër ky fakt duhej të ishte konstatuar nga KVO dhe të kërkohej sqarim për përdorimin e dy standarteve në pagën orare. Kjo ofertë nuk është e argumentuar në bazë të akteve ligjore. <i>Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO, për shpallje fituesi në paligjshmëri në shumën 24,548,489 lekë.</i>
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri ne përdorimin e fondeve në shumën 24.548.489 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

5.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Ndërtim shkolla 9-vjeçare në Fshat Rinia”:

Urdhër prokurimi nr.10154, datë 28.05.19:	NJHDT nr.10154, datë 28.05.19:	KVO: me nr.10156 prot, datë 28.05.19
Lloji i procedurës nProçedure e Hapurò	1.N A 2. A K 3. M D	ZH. VKryetar M L Anetar D M Anetar
Fondi Limit 81,259,000 lekë.		
Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Durrës viti 2019 - 25,000,000 lekë viti 2020 - 75,000,000 lekë.	Oferta fituese: nRò shpk & nVò shpk	OE Pjesëmarrës në tender: 16 OE S`kualifikuar 11 OE Kualifikuar 5 OE

Data e hapjes së tenderit: 11.07.2019	Vlera e fituar: 52,769,058 lekë	Miratim procedure prokurimi numër 12636, datë 30.07.19
Data e shqyrtimit të ofertave: 18.07.19	Diferenca me fondin limit 28,489,942 lekë	Kontrata nr.12636/2, datë 11.10.19
Ankimime në AK: s`ka Ankimime në KPP: s`ka		Vlera 52,769,058 lekë Afati 180 ditë.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Ndërtim shkolla 9-vjeçare në Fshat Rinia”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.37, datë 05.02.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, anëtar, O G, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 28.05.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, informacione të veçanta për kontratat, neni 26 Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në Dokumentet e tenderit është kërkuar: Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-2 B i Ndërtime civile dhe industriale NP-3 A i Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile dhe industriale, veshje fasada ➤ Bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, në objektin e prokurimit rikonstruksion si dhe në kuptimin e këtyre dy kategorive. NJHDT duhet të kishte kërkuar kategorinë NP3. Në Dokumentet e tenderit është kërkuar: NP-12 A- Punime të inxhinierisë së ndërtimit. Sqarojmë se kjo kategori license e ka emërtimin Punime të inxhinierisë së mjedisit, sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008. Këto punime sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, nuk kanë lidhje me preventivin e punimeve dhe me objektin e prokurimit. Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjer Mjedi. Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedi. Në DT është kërkuar: Mjek 1- kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Në DT është kërkuar: Kerkohet certifikate ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e

	produkteve të kërkuara me poshtë: Dritare d/alumini plastike me dopio xham. Vetratë d/alumini plastike me dopio xham, Kaldaje çeliku me peled fuqia termike 137-190 Kw, Pompa e kodenses për kaldajën :prurja: jo me te < se 9 m³ / h Pompa e riqarkullimi: Prurja: jo me te < se 8 m³ / h, Ndricues fluoreshent 2 x 36 W, IP40, Ndricues projektor me llampe SAP-T 250 W, F.v Ndricues tavanor 1x40 W. Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar e cila të tregojë lidhjen midis ofertuesit dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, website, etj, kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkojnë në DT. ➤ Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: Është kërkuar ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se: Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit. <u>Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar</u> pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesëmarrës në procedurën e prokurimit. NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 08.05.19 dhe më datë 16.05.19, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vjon: Në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e ofruar e vlefshme.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

6.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Rikonstruktion rruga Pjeter Bogdani”:

Urdhër prokurimi Nr. 9902, datë 22.05.19	NJHDT Nr. 9902, datë 22.05.19 N A	KVO: me nr. 9904 prot, datë 22.05.19
Lloji i procedurës në Proedurë e Hapur	A K A Xh	ZH. V Kryetar H Gj Anetar E Q Anetar
Fondi Limit 15,667,000 lekë.		
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	fituese: në Mò shpk & Kò shpk Vlera e fituar: 9,142,898 lekë	
Data e hapjes së tenderit: 24.06.19	Diferenca me fondin limit 6,524,102 lekë	OE Pjesëmarrës në tender: 5 OE S`kualifikuar 1 OE Kualifikuar 4 OE
Data e shqyrtimit të ofertave: 05.07.19	Ankimime në AK: s`ka Ankimime në KPP:- s`ka	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruga Pjeter Bogdani”:
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.146, datë 18.04.18, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, anëtar, T H, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s`ka. Projekti I hartuar nga njësia e projekteve firmosur nga topograf F E, A T dhe T H. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 22.05.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, në Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Staf teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjer Mjedisi. Bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi. Në DT është kërkuar: Mjek 1 - kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Në DT është kërkuar: List pagesat sipas formularëve standart për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit (<i>Dhjetor të vitit 18 dhe Janar, Shkurt, Mars, Prill, Maj të vitit 19, ndërsa subjektet e biznesit të vogël sipas legjislacionit në fuqi</i>), ku numri i punonjësve të jetë minimumi <u>32 persona me kohë të plotë pune,</u> këtu përfshihet: <i>“Stafi teknik i shoqërisë” sipas pikës “h” dhe drejtuesit ligjore e teknik të cilët bejne pjese ne “Licencat profesionale të shoqërisë” sipas pikës “g”</i> (sqarojmë se: për në Mjekun, do të zbatohet legjislacioni në fuqi). Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (<i>nëpërmjet formës elektronike</i>). ➤ Nga ana e NJHDT nuk është përcaktuar legjislacioni në fuqi të cilit duhet të referohet OE që do të marrë pjesë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik në Neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 5. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Datë hapje 11.07.19 Në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e vlefshme e paraqitur në procedurë.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).

Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

7.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Rikonstruksion kopshti N Babameto”

Urdhër prokurimi nr.9790, datë 20.05.19	NJHDT: nr.9790, datë 20.05.19 N A	KVO:nr. 8178 prot/ 25.04.19 ZH. V
Lloji i procedurës nëProcedurë e Hapurò	A K M D	A Xh D N
Fondi Limit 12,747,000 lekë.	fituese: ñKò shpk & ñÇ Mò shpk & ñSò shpk	OE
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë.	Vlera e fituar: 8,158,293 lekë Diferenca me fondin limit 4,588,707 lekë	Pjesëmarrës në tender: 10 OE S`kualifikuar 9 OE Kualifikuar 1 OE
Data e hapjes së tenderit: 17.06.19.	Data e shqyrtimit të ofertave: 08.07.19	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion kopshti N Babameto”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me urdhrin nr.92, datë 21.03.19, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar A K, anëtar E T, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s,ka. Projekti është firmosur nga A T, A K dhe Marenglen Jahollari. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 10.05.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, ñInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, ñZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, ñHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Mjek 1 - kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Në DT është kërkuar: ñKerkohet certificate ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara me poshtë: <i>Dritare d/alumini plastike me dopio xham, F.V CHILLER Version Pompe Nxehtesise Kompresori me INVERTER (System AIR), F.V Fan-Coil dysHEME me kapacitete termike dhe fryrje te ajrit .., Ndricues LED me 18w, 4000k, 1800lm, FV Ndricues Led 2x17W 120x20 cm, ndricim natyral 3900k, 3000lm IP40. Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi(ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar e cila të tregojë lidhjen midis ofertuesit dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, website, etj, kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten</i>

dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkohen në DT.

➤ **Në lidhje me kërkesën** për të paraqitur: ñÇertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se:

Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit.

Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar pasi OE mund të mos jenë detyruesisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit.

NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i hartimit të specifikimeve teknik dhe NJHD.

Ankimim për DT Nga ankimuesi ñK Cò shpk është paraqitur ankimim për DT e protokolluar në bashkinë Durrës me nr. 4373, datë 30.05.19, i cili ankimohet për numrin 30 të punonjësve për gjashtë muajt e fundit.

Në dosje nuk disponohet urdhër për ngritjen e KSHA dhe vendimi i saj.

Me shkresën nr.4373, datë 06.06.19 i është kthyer përgjigje ankimuesit për refuzimin e ankesës, me argumentimin se është përcaktuar në bazë të analizimit të zërave të punimeve dhe grafikut të punimeve të hartuar nga grupi i projektimit. (firmosur TAK).

Ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit. Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 17.06.19 dhe më datë 12.07.19, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vjon:

Nga ana e KVO është përcaktuar kufiri i vlerës anomalisht të ulët nga ku rezulton se vlera e ofertuesit ñKò SHPK& ñÇ Mò shpk & ñSò SHPK me vlerë të ofertes 8,158,293 lekë është më e vogël se Z_M, dhe është vlerësuar anomalisht e ulët.

- Ne përgjigje të ofertës anomalisht të ulët, OE në bashkim ñKò SHPK& ñÇ Mò shpk & ñSò SHPK me vlerë të ofertes 8,158,293 lekë, ka argumentuar vlerën e ofertës anomalisht të ulët duke dhënë shpjegime dhe analizat teknike të çmimeve për gjithë zërat e punimeve. KVO e ka pranuar të vlefshme shpjegimin e ofertes për ofertë anomalisht të ulët.

Nga auditimi i analizave të çmimeve rezultoi se në argumentim ka dhënë çmimin për orë pune për specialistë & punëtorë çmimin e pagës orare 149 lekë/ora dhe 174 lekë/ora, ku kryesisht dominon paga 174 lekë ora dhe nuk është dhënë argumentim pse ky OE jep paga orare të ndryshme në të njëtin zë të preventivit.

Ky fakt duhej të ishte konstatuar nga KVO dhe të kërkohej sqarim për përdorimin e dy standarteve në pagën orare.

Kjo ofertë nuk është e argumentuar në bazë të akteve ligjore.

Në këtë procedurë ka fituar vlerë më e ulët e paraqitur në procedurë, e pa argumentuar.

Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi KVO pasi ka shkaktuar paligjshmëri në

	përdorimin e fondeve në shumën 8,158,293 lekë dhe në kushtet kur asnjë OE nuk plotëson kriteret kjo procedurë duhej të anulohet bazuar në bazuar në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 73, Mungesa e konkurrencësò
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 8,158,293 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

8.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Rikonstruksion rruga Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta)”,

Urdhër prokurimi Nr, 9790, datë 20.05.19,	Hartuesit e DT: N A, jurist A K. M D	KVO: nr.9792 prot, datë 20.05.19 ZH. VKryetar V S Anetar A B Anetar
Lloji i procedurës nëProcedurë e Hapurò		
Fondi Limit 20.833.000 lekë.		
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	fituese: nëÇ Mò shpk & nëKò shpk & nëSò shpk	
Data e hapjes së tenderit: 20.06.19	Vlera e fituar: 12,072,290 lekë	OE Pjesëmarrës në tender: 7 OE S`kualifikuar 4 OE Kualifikuar 3 OE
Data e shqyrtimit të ofertave: 12.07.19	Diferenca me fondin limit 8,760,710 lekë	
Ankimime në AK: Po Ankimime në KPP: Po. TAK(Zyrtar i autorizuar) Etleva Kondi		

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Rikonstruksion rruga Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta)”
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Projekti është hartuar nga grupi i projektimit A T, F J dhe D D. Me Urdhrin nr.173, datë 10.02.19, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, D D, anëtar, O G, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s,ka. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 20.06.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nëKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Staf i teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjër Mjedisi Bazuar në VKM nr.42, datë 16.01.2008, si dhe në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisi.

	Në DT është kërkuar: Mjek 1. Si dhe: ~List pagesat sipas formularëve standart për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit (Dhjetor të vitit 2018 dhe Janar, Shkurt, Mars, Prill, Maj të vitit 2019, ndërsa subjektet e biznesit të vogël sipas legjislacionit në fuqi), ku numri i punonjësve të jetë minimumi 39 persona me kohë të plotë pune, këtu përfshihet: “<i>Stafi teknik i shoqërisë</i>” sipas pikës “h” dhe “<i>Licencat profesionale të shoqërisë</i>” sipas pikës “g” (sqarojmë se: për ~Mjekunò, do të zbatohet legjislacioni në fuqi). Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (nëpërmjet formës elektronike)ò. Kërkesa për disponimin e mjekut, është një kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. ➤ Nga ana e NJHDT nuk është përcaktuar legjislacioni në fuqi të cilit duhet të referohet OE që do të marrë pjesë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ~Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò ~Neni 26 ~Kontratat për punë publikeò, pika 5. Ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 20.06.19, me proces verbalin datë 12.07.19 është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave dhe me procesverbalin datë 16.07.19 është bërë vlerësimi i ofertave sa më poshtë vijon: KVO ka analizuar gabimet artimetike dhe ofertat anomalisht të ulëta. Ankimime: Nga BOR ~B Xò shpk & ~Pe-Vò shpk është paraqitur ankimim e protokolluar në Bashkinë Durrës me nr.6921, datë 23.07.19, i cili: kundërshton arsyet e s`kualifikimit; kundërshton kualifikimin e BOE ~Ç Mò shpk & ~Kò shpk & ~Sò shpk, pasi është ofertë anomalisht e ulët dhe nuk argumenton distancën e cila është në ngarkim të kostos së objektit dhe makineritë i ka me qera ku përsëri është kosto e shtuar. Nga ana e Titullarit të AK me urdhrin nr.279, datë 23.07.19, është ngritur KSHA i përbërë nga D B, V M e E P, të cilët me vendimin nr 6921/1, datë 24.07.19 kanë vendosur refuzimin e ankesës. Kthim përgjigje me shkresën nr. 6921/2, datë 24.07.19. BOE ka vazhduar ankimimin e tij në KPP, e prot në Bashkinë Durrës me nr. 7297, datë 31.07.19. KPP me Vendimin nr. 622/19, ka refuzuar ankimimin. Në këtë Procedure ka fituar vlera më e ulët e vlefshme.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ~Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

9.Procedura e prokurimit publik me objekt: “Ndërtim shkolla 9 vjeçare Hamallaj”:

Urdhër prokurimi Nr, 10206, datë 29.05.19,	NJHDT me nr, 10206, datë 29.05.19:	KVO: 10208 prot. datë 29.05.19 1.
Lloji i procedurës ~Procedura e Hapurò	N A	ZH. VKryetar
Fondi Limit 65.885.000 lekë.	A K	R C Anetar
	A Zh	M H Anetar
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	fituese: ~HTò shpk & ~B Iò shpk	OE
Data e hapjes së tenderit:	Vlera e fituar: 43.950.000 lekë	Pjesëmarrës në tender: 19 OE S`kualifikuar 12 OE

15.07.19	Diferenca me fondin limit 21,935,000 lekë	Kualifikuar 7 OE
Data e shqyrtimit të ofertave: 24.07.19	Ankimime në AK: s,ka Ankimime në KPP: s,ka	Titullari i AK (zyrtari i autorizuar) E K

Fondi limit: 65,885,000 (gjashtëdhjetë e pesë milion e tetëqind e tetëdhjetë e pesë mijë) lekë vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Durrës me dy vite financim, për vitin 2019 fondi 10,000,000 leke, për vitin 2020 fondi 68,500,000 lekë.

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Ndërtim shkolla 9 vjeçare Hamallaj”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.38, datë 05.02.19, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, E T, anëtar, O G, anëtar. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s,ka. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 05.04.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7. 2- Kreu VII, në Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licensave, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk janë argumentuar me zërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve, argumentim i cili citohet në procesverbal. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT është kërkuar: Licenca profesionale e shoqërisë lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës: NP-12 A - Punime të inxhinierise se mjedisit. Këto punime sipas VKM nr.42, datë 16.01.2008, dhe në preventivin e punimeve nuk janë dhe kjo kërkesë nuk duhet të vendoset. Në DT është kërkuar: Stafi teknik i shoqërisë të ketë në përbërje: Inxhinjer Mjedisit Bazuar në preventivin e punimeve nuk ka vend për kërkesë për inxhinier mjedisit. Në DT është kërkuar: Mjek 1 - kërkesë e ekzagjeruar dhe jo në përpjestim me volumin e kontratës. Në DT është kërkuar: Kërkohet certifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara: dritare d/alumini plastike me dopio xham, vetratë d/alumini plastike me dopio xham; Kaldaje çeliku me peled me karakteristikat teknike: Fuqia termike 137-190 Kw, Ndricues fluoreshent 2 x 36 w, IP40 F.v Ndricues tavanor 1 x 40 w. Ndricues projektor me llampe SAP-T 250 e (ose ekuivalent me te). Për produktet e mësipërme, për rastet që OE nuk është prodhues duhet të vërtetojë me marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të zyrtarizuar e cila të tregojë lidhjen midis ofertuesit dhe prodhuesit ose midis ofertues-distributor-prodhues, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: telefon, e-mail, website, etj, kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi, si dhe duhet të paraqiten dokumenta teknike (prospekte teknike, katalog etj.) të jenë të përkthyer në ato pjesë që pasqyrojnë specifikimet teknike që kërkohen në DT.

	➤ Në lidhje me kërkesën për të paraqitur: ñÇertifikatë ISO 9001 e prodhuesit për cilësinë e produkteve të kërkuara sqarojmë se: Në LPP, neni 46, pika 2 është përcaktuar se: AK mund të kërkojë edhe certifikata, të lëshuara nga organe të pavarura, që vërtetojnë pajtueshmërinë e kandidatit ose të ofertuesit me standardet e kërkuara të cilësisë, përfshirë edhe standardet për menaxhimin e mjedisit. <u>Sa më sipër kjo kërkesë është e gabuar</u> pasi OE mund të mos jenë detyrimisht prodhues të mallit dhe këto mallra i sigurojnë nga prodhuesit, pra AK kërkon dokumentacion nga palë të treta të cilët nuk janë pjesmarrës në procedurën e prokurimit. NJHDT duhet të kërkonte vetëdeklarim që prodhuesi është në përputhje me kërkesën e procedurës për cilësinë e produkteve të kërkuara. Ky vetëdeklarim në procesin e vlerësimit mund të verifikohet nga KVO sipas kërkesave të LPP. Në DT është kërkuar: List pagesat sipas formularëve standart për sigurimet, për gjashtë muajt e fundit (<i>Dhjetor të vitit 2018 dhe Janar, Shkurt, Mars, Prill, Maj te vitit 2019, ndërsa subjektet e biznesit të vogël sipas legjislacionit në fuqi</i>), ku numri i punonjësve të jetë minimumi 69 persona me kohë të plotë pune, këtu përfshihet: “<i>Stafi teknik i shoqërisë</i>” sipas pikës “h” dhe “<i>Licenca profesionale të shoqërisë</i>” sipas pikës “g” (sqarojmë se: për ñMjekunò, do të zbatohet legjislacioni në fuqi). Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (<i>nëpërmjet formës elektronike</i>). ➤ Nga ana e NJHDT nuk është përcaktuar legjislacioni në fuqi të cilit duhet të referohet OE që do të marrë pjesë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò Neni 26 ñKontratat për punë publikeò, pika 5, ku është përcaktuar se: ñ5. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin OE për përmbushjen e këtyre kriterëve. Sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi Grupi i hartimit të specifikimeve teknike dhe NJHD. Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 15.07.19 dhe më datë 24.07.19, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vjon: KVO ka kontrolluar preventivat e ofertave të kualifikuar për gabime aritmetike ku asnjë nga ofertat e kualifikuara nuk ka gabime aritmetike. KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulëta ku asnjë nga ofertat e kualifikuara nuk është anomalisht e ulët. Në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e paraqitur e vlefshme.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

10.Procedura e prokurimit publik me objekt: “F.V. pajisje për kopshte, çerdhe dhe shkolla”

Urdhër prokurimi Nr.18186, datë 28.05.19.	NJHDT: Nr.18186, datë 28.05.19. N A;	KVO: nr. 10188 prot, datë 28.05.19 ZH. Vzv me E. S Kryetar

Lloji i procedurës nëProcedurë e Hapurò	A K A Zh	Dh U Anetar N H Anetar
Fondi limit 23,564,000 lekë.	OE fitues: nBò shpk	
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	Vlera e fituar: 23.360.700 lekë	OE Pjesëmarrës në tender: 7 OE S`kualifikuar 4 OE Kualifikuar 3 OE
Data e hapjes së tenderit: 10.07.19,	Diferenca me fondin limit 203,300 lekë	
Data e shqyrtimit të ofertave: 23.07.19	Titullar i AK Zh V	Ankimime në AK: Po 2 Ankimime në KPP:- Po

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “F.V. pajisje për kopshte, çerdhe dhe shkolla”
Situata	Mbi përlogaritjen e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike, dhe dokumentacionit teknik. Me Urdhrin nr.150, datë 25.04.19, të Titullarit të AK, është ngritur grupi i caktimit të specifikimeve teknike i përbërë nga: A T, Kryetar, N R, A K, E C, O G. Ky grup ka paraqitur kërkesat teknike për kualifikim që janë bërë pjesë e DT, të hartuara me procesverbalin datë s,ka. Hartimi i DT: Procesverbali i hartimit të DT mban datën 05.04.19. Në hartimin e DT rezulton se nuk ka gjetur zbatimVKM nr. 914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, sa vijon: 1- Seksioni II, nInformacione të veçanta për kontratatò, neni 26 nKontratat për punë publikeò, pika 7. 2- Kreu VII, nZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i proceduraveò, neni 61, nHartimi dhe publikimi i DTò, pika 2, paragrafi 2. Konkretisht kërkesat në lidhje me, numrin e punonjësve, numrin dhe llojin e mjeteve etj., nuk me certifikatat ISO. Si dhe nuk kanë mbështetje ligjore kërkesat në lidhje me sa vijon: Në DT kërkohet: Kërkohet certifikate EN-ISO 3834 e përditësuar për sistemin e menaxhimit të prodhimit/tregtimit të mobiljeve metalike apo pjesë përbërëse të tyre. Sqaroj se: Certifikimi i sipërcituar shërben për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standarti EN ISO 3834, për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlydhura. Standartet janë përdorur si bazë për vlerësimin e e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit, rezulton se nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohet që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standartin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kërkimi nga ana e AK për disponimin e certifikatës të sipërcituar, nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës dhe për këtë arsye AK nuk duhej ta vendoste këtë kërkesë. Kjo kërkesë e AK, është e panevojshme dhe e tepërt, e cila shkel parimet kryesore te ligjit, barazinë dhe trajtimin e njëjtë të Ofertuesve. Duhet te kemi parasysh qe Objekti i Tenderit është "Blerje mallrash" dhe jo pune apo sherbime. Ne DT janë kërkuar: “<i>Stafi teknik i shoqërisë të jetë i përbërë:</i> <i>Inxhinier përpunim druri</i> 1 (një) <i>Stafi teknik i shoqërisë përbërbëhet nga puntorë</i> 20 punonjës <i>Dëshmi për mjetet e pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund t,i vihen në dispozicion sipas Kodit Rrugor OE, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës të</i>

shoqëruar me dokumentat si: Leja e qarkullimit, Certifikata e Kontrollit Teknik për :

Automjet me masë maksimale të autorizuar 1-3.5 ton 2 copë

List pagesat sipas formulareve standarte për sigurimet, ku numëri i punonjësve të jetë minimumi 21 persona. Dokumenta të konfirmuara nga institucioni përkatës sipas legjislacionit në fuqi (nëpërmjet formës elektronike)”.

➤ Kërkesa të paargumentuara nga NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Sa trajtuar ngarkohet me përgjegjësi NJHDT dhe grupi i hartimit të specifikimeve teknike.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit: Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 10.07.19 dhe më datë 23.07.19, është hartuar procesverbali i shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertuesve, sa më poshtë vjon:

Në përputhje me nenin 56 të LPP, nenin 66 i VKM nr.914, datë 29.12.2014, dhe DT pika 3.3, për ofertë anomalisht të ulët, KVO ka kryer përlllogaritjen e vlerësimit të ofertave anomalisht të ulta dhe KVO, me datë 23.07.19, i ka kërkuar ofertuesit “Emko” shpk, **justifikimin e çmimit të ofruar**, të argumentojë dhe dokumentojë me prova shkresore sqarimet mbi elementin/elementët e veçantë të ofertës,

Në përgjigje të ofertës anomalisht të ulët, OE “Emko” shpk me vlerë të ofertës 18,928,000 lekë, nuk i është përgjigjur kërkesës së komisionit të vlerësimit të ofertave, për **justifikimin e çmimit të ofruar**, brënda afatit tregjor, verifikuar kjo, në faqen elektronike të SPE, datë 26.07.19, dhe pranë protokollit të AK-së Bashkia Durrës, ku mungon përgjigjia.

Ankimim për vlerësimin:

- “A -A” shpk. me nr. 7407 prot, tonën, datë 02.08.19.

KSHA i ngritur me urdhrin nr. 305, datë 06.08.19, i përbërë nga D B Juriste, V M Jurist, D M Juriste, mori në shqyrtim ankesën, dhe me Vendimin nr.7407/1 prot. datë 09.08.19, vendosi: **Pranimin** e ankesës së ofertuesit A -A” shpk.

Kthim përgjigje me shkresën nr. 7407/2, datë 08.08.19.

KVO në përbërje e të cilit janë ZH. V(Kryetar), Dh U (Anëtare) dhe N H kanë bërë **rivlerësimin** e procedurës manualisht, në sistemin e prokurimit elektronik ku kanë klasifikuar të parin në A -A” shpk.

- “B” shpk, me nr. 7669 prot, tonën, datë 19.08.19.

KSHA i ngritur me urdhrin nr.306, datë 19.08.19, i përbërë nga E H Jurist, K N Ekonomiste, S Sh Inxhinierë, Vendimin nr.7669/1 prot. datë 20.08.19, ka **refuzuar** e ankesës së ofertuesit “B” shpk.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave në përbërje e të cilit janë ZH. V(Kryetar), Dh U (Anëtare) dhe N H (Anëtare), bëjnë **rivlerësimin** e procedurës manualisht, në sistemin e prokurimit elektronik.

- Në datën 03.09.19, lidhur me procedurën e prokurimit me objekt: “Furnizim vendosje pajisje për kopshte, çerdhe dhe shkolla”, ofertruesi “B” shpk, ka bërë ankesë pranë Komisionit të Prokurimit Publik (K.P.P), **ku kjo e fundit me Vendimin Nr.710/19** ka vendosur në **pranojë** ankesën e OE në B shpk, për procedurën e prokurimit në procedurë e hapur, me objekt në Furnizim vendosje pajisje për kopshte, çerdhe dhe shkolla, me nr. REF-24421-05-29-19, me fond limit 23,564,000 lekë (pa TVSH), zhvilluar në datën 10.07.19, nga AK, Bashkia Durrës.

Sipas Vendimit të KPP-së nr.710/19 datë 12.11.19 dhe në vijim të procedurës, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, në përbërje e të cilit, pas ndryshimit për

	arsye shëndetësore të Kryetarit të KVO-së z. ZH. V me z. E. S ku kjo e fundit është zëvendësuar me urdhër të Titullarit të AK nr. 17398 prot, datë 25.11.19 Ëpër zëvendësimin e kryetarit të KVO-se dhe anëtarët Dh U e N H, kanë rivlerësuar procedurën manualisht, në sistemin e prokurimit elektroik (SPE) Oferta të kualifikuara : 1. ñBtò shpk me vlere te ofertes 23,360,700 lekë 2. "M. " shpk me vlere te ofertes 23,459,700 lekë 3. ñShò shpk me vlere te ofertes 23,558,120 lekë Ku OE ñA Aò shpk, është s`kualifikuar pasi sipas KPP nuk plotëson kriteret e kualifikimit.ò. Miratimi I procedurës së prokurimit nr.863, datë 16.01.19. Kontrata nr.863/2, datë 24.01.20, me vlerë 28,032,840 lekë me afat 90 ditë. Likuidimi i kontratës: Kontrata është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 1057, datë 24.07.20, në shumën 26,631,198 lekë (ku është mbajtur 5% i sigurimit të ofertës. Malli është bërë hyrje me fletëhyrjen nr. 8, dhe 8/1, datë 23.04.20, bazuar në faturën tatimore nr.1823, datë 23.04.20. Në procesverbalin e marrjes në dorëzim (bazuar në urdhërin e Titullit të AK Zh V, nr.57, datë 28.01.20 dhe nr, 1411 prot., i përbërë nga N R, A K e O G), nuk janë përcaktuar të dhëna mbi mallin e marrë në dorëzim sipas kushteve të kontratës dhe sipas ofertës së paraqitur, të dhënat e artikujve janë bërë vetëm me emertim pa përcaktuar cilësine, llojin, plotësinë. Aq më tepër në këtë procesverbal thuhet se: <i>“Këto artikuj janë shpërnadrë gjatë kohës së realizimit të kontratës në cerdhet, kopshtet dhe shkolla. Gjatë kësaj kohe firma “B” shpk bëri shpërndarje duke respektuar grafikun e lëvrimin në bazë të specifikimeve të përcaktuara në kontratë”</i>. Nga ku rezulton se mallrat nuk janë marrë në dorëzim bazuar në shpërndarjen e artikujve, duke bërë akt marrje në dorëzim sipas grafikut të shpërndarjes. Në asnjë rast nuk jepet e dhënë mbi zbatimin e cilësisë sipas specifikimeve teknike, nuk jepet marka e artikujve frigorifer, lavatrice, grirëse mishi, fhesës së koretit, kombineve grirës, lloji I sobës së gazit. Këto jo vetëm në aktmarrje në dorëzim, por këto nuk jepen as në faturën nominale të kontraktorit, as në akt marrje në dorëzim si dhe në fletëhyrjen e magazinës, duke lënë shteg për abuzime. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me UMF nr.30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publicò, dalë në zbatim të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës dhe të nenit 6, germa ñeò të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, kapitulli Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve, pika 37. Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i çmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë). Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, pikat: 42, 43, 44/d dhe ngarkojnë me përgjegjësi: Komisionin e marrjes në dorëzim N R, A K e O G;
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit;
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore

Për veprimet dhe mosveprimet e trajtuara ngarkohen me përgjegjësi:

NJHDT	KVO	Grupi i hartimit të specifikimeve teknike/marrjes në dorëzim
N A	Zh V	A T
A K	E L	O G
A Xh	V K	D D
M D	A Xh	E T
	D N	T H
		A K
		N R
		E C

VITI 2020

Grupi i auditimit bazuar në riskun dhe materialitetin e auditimit ushtroi auditimin në procedurën e prokurimit publik me objekt: **“Blerje autoshtallë për MZSH” - viti 2020.**

Urdhër prokurimi Nr. 4625/1, datë 06.05.2020.	NJHDT Nr. 4625/1, datë 06.05.2020. A Zh	KVO: nr.4625/1 prot, datë 06.05.2020 P B
Lloji i procedurës nëKërkesë për propozimò	K Dh	I M
Fondi Limit 7'083'300 lekë.	A K	G M
Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	fituese:ñ Kò shpk	
Data e hapjes së tenderit: 19.05.2020	Vlera e fituar: 5,500,000 lekë	Operatorët Ekonomike Pjesëmarrës në tender: 7 OE
Ankimime në AK: Jo Ankimime në KPP: Jo	Diferenca me fondin limit 1,583,300 lekë	Sòkualifikuar 2 OE Kualifikuar 5 OE
	Titullari i AK: E S	

Titulli gjetjes	Mangësi të konstatuara në zbatimin e procedurës së publik me objekt: “Blerje autoshtallë për MZSH
Situata	Mbi përlllogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike. Nga ana e Drejtorit të MZSh A V , me shkresën nr. ekstra, datë 05.05.20, është bërë kërkesë emergjente për kompletimin me një mjet auto shtallë drejtuar sektorit të prokurimeve dhe miratuar nga zv/Kryetari i Bashkisë E S. Me urdhërin e Titullarit të AK është ngritur grupi i punës i përbërë nga: A V , M L , A T. Ky grup me shkresën nr.s`ka, datë 06.05.20, i kanë dërguar NJHDT: sasinë dhe çmimin si dhe specifikimet teknike. Në këtë procesverbal përlllogaritja e fondit limit është bërë bazuar në hetimin e tregut vendas, nisur nga kriteret e përcaktuara nga komisioni në përzgjedhjen e disa firmave si òKò sha, òMn Mò shpk dhe òA Iò shpk. Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion që të dokumentojë marrjen e ofertave nga këta subjekte mbi përlllogaritjen e fondit limit, veprim në kundërshtim me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò Neni 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2. 1. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme. 2. Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, AK duhet t'i referohet një ose 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, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe

a) çmimet e tregut; ose/dhe

b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe

c) çmimet ndërkombëtare, të botuara.

AK, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës.

Nga ana e këtij grupi është vendosur kërkesa se:

“OE duhet të paraqesë të dhënat teknike të mjetit. Ku të markohet në mënyrë të qartë dhe dalluese mjeti sipas modeleve të deklaruara si dhe të jenë të markuara specifikimet dhe karakteristikat e mjetit”.

Mjeti të ketë katalog origjine dhe katalog referimi përdorimi të gjitha të përkthyer në gjuhën shqipe.

Kushtet e lëvrimit:

1. Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin hidraulik.
2. Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin e frenimit.
3. Mjeti nuk duhet të ketë probleme xhenerike.
4. Mjeti nuk duhet të ketë probleme në funksionimin e makinerisë teknologjike.
5. Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin e drejtimit.
6. Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin elektrik.
7. Afati i garancisë nga ana e firmës të jetë 1 vit.

➤ Kërkesat sa më sipër **nuk japin mënyrën se si do sigurohet vlerësimi i specifikimeve teknike dhe çfarë nënkuptohet me garanci malli, ose kushtet e garancisë.** Këto lloj kriteresh janë tërësisht subjektive, diskriminuese ndaj OE të mundshëm pjesëmarrës, veprim në kundërshtim me: ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, ndryshuar, nenet: **Neni 1, nëObjekti dhe qëllimi”, Neni 2, nëParimet e përzgjedhjes” Neni 23, Specifikimet teknike”, pika 1 dhe 4.**

Sa trajtuar ngarkohet me përgjegjësi ky komision.

Hartimi i DT: DT janë hartuar me procesverbalin datë 06.05.20. Në këtë procesverbal thuhet se AK fton 5 OE më të loguar në sistem si dhe OE të cilët janë më të suksesshëm në realizimin e kontratave pranë AK.

Sa më sipër NJHDT nuk ka përcaktuar në mënyrë nominale OE të ftuar për të marrë pjesë në procedurë, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 39, nëKërkesa për propozimeò, pika 4.

Ankimimi: Në lidhje me këtë procedurë prokurimi, është paraqitur ankimim:

nëLò shpk, e paraqitur në Bashkinë Durrës me numër 4625 prot., datë 13.05.20, i cili ankimohet për specifikimet teknike.

Nga ana e Titullarit të AK nuk ka urdhër për pezullimin e procedurës si dhe urdhër për ngritjen e KSHA, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Kreu X, nëShqyrtimi i ankesaveò, Neni 78, nëAnkesat në AKò, **dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e AK E S.**

Kthim përgjigje me shkresën nr.4625/4, datë 14.05.20. Në këtë kthim përgjigje të firmosur nga Titullari i AK, thuhet se Kryetari i Bashkisë mbështet sqarimin e

KSHA. Kjo shkresë është konceptuar nga KVO.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit. Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 19.05.20, më datë **27.05.20**, bëhet shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave të paraqitura

KVO ka vlerësuar të parin në klasifikim OE K në kushtet kur ky OE:

- Katalogu nuk ka asnjë të dhënë së kush e ka lëshuar (prodhuesi);
- Nuk vërtetohet se të dhënat specifike të mjetit janë të po këtij katalogu;
- Nuk i plotëson të dhënat për të gjitha specifikimet teknike sa më poshtë vijon:

Nr.	Specifikimet sipas DST	Specifikimet sipas OE fitues.
1	Viti i prodhimit të jetë jo më pak se 2003	2003
2	Numri i akseve të jetë 6x2.	S`ka të dhëna
3	Timoni të jetë në krahun e majtë.	S`ka të dhëna
4	Karburanti të jetë EURO 3 e lartë.	ka
5	Mjeti të ketë jo më shumë se 4.000 orë pune.	3,598
6	Telajo dhe pjesët vizuale të jenë të padëmtuara	S`ka të dhëna
7	Fuqia motorike të jetë mbi 180 KË.	185
8	Kambio të jetë manual ose automat.	automatike
9	Të jetë i pajisur me impiant ajër të kondicionuar.	po
10	Gomat, përfshirë dhe gomën rezervë të jenë në gjendje të mirë teknike (thellësia e lules së batistradës të jetë jo më pak se 7 mm).	S`ka të dhëna
11	Lënda djegëse të jetë naftë.	nafte
12	Numri i vendeve ulur të jetë jo më pak se 3 (tre) përfshirë dhe drejtuesin e mjetit	tre
13	Të ketë jo më pak se 2 (dy) dyer përfshirë dhe derën e drejtuesit të mjetit.	S`ka të dhëna
14	Mjeti të mos ketë modifikime në shasi dhe kabinë.	S`ka të dhëna
15	Mjeti (autoshtetë) të ketë 4 pozicione bazamenti mbajtës me sistem hidraulik dhe kapje të qëndrueshme.	4
16	Shkalla të jetë me hapje mbi 30 m me një peshë fundore mbajtëse jo më pak se 250 kg.	30 270
17	Shkalla të jetë e pajisur me të gjitha aksesoret përkatës.	S`ka të dhëna
18	Shkalla të ketë të fiksuar tubin e ujit për shuarjen e zjarreve gjatë lëvizjes së saj.	S`ka të dhëna
19	Shkalla të jetë e pajisur me gjenerator 1 dhe 3 fazor.	Gjenerator benzine dhe i paisur me fazor
20	Shkalla në fund të jetë e pajisur me kosh për qëndrim të personave.	kosh
21	Shkalla të ketë bazament me ingranazh, rrotullim 360 gradë të manovrueshëm për çdo lloj terreni.	360
22	Të gjithë aksesoret të jenë sipas origjinës së fabrikës të pa modifikuara.	Prodhuese rosenbouer metz
23	Shkalla të jetë e komandueshme nga 2 pozicione (nga bazamenti shkallës dhe koshi).	S`ka të dhëna
24	Shkalla të ketë dimensione jo më pak se: 10.5m x 2.5m x 3m	10.6 x2.55 x 3.8
25	Pesha bosh e mjetit të mos jetë më pak se 14000 kg	14,820
26	Pesha mbajtëse e mjetit të mos jetë më pak se 6000 kg.	6,180
27	Mjeti të jetë i pajisur me sistem frenimi ABS.	po
28	Te ketë të instaluar kamer me monitor, Drita paralajmëruese, i pajisur me kuti për mbajtje veglash te pjesa e karrocise.	po
29	Mjeti të ketë katalog origjine dhe katalog referimi përdorimi të gjitha të përkthyer në gjuhën shqipe.	Katalogu nuk jep asnjë te dhene se nga kush është
30	Kushtet e lëvrimit:	
31	Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin hidraulik.	S`ka të dhëna
32	Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin e frenimit.	S`ka të dhëna
33	Mjeti nuk duhet të ketë probleme xhenerike	S`ka të dhëna
34	Mjeti nuk duhet të ketë probleme në funksionimin e makinerisë teknologjike.	S`ka të dhëna
35	Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin e drejtimit.	S`ka të dhëna
36	Mjeti nuk duhet të ketë probleme në sistemin elektrik.	S`ka të dhëna

Situata Nga auditimi i dokumentacionit të OE pjesëmarrës në tender “R” shpk, ñK”

shpk dhe ñS” shpk rezulton se OE kanë paraqitur të njëjtin mjet sa më poshtë dhe të noterizuar në të njëjtën ditë tek i njëjti noter:

Nga ana e KVO ndodhur para këtij fakti nuk është ndërmarrë asnjë masë, pasi mjeti është i njëjti.

Aq më tepër firma fituese ka sjellë të njëjtin mjet që ka ofertuar ñRò shpk, me leje qarkullimi lëshuar në emër të blerësit ñRò shpk, me targa AB 470 AP, kjo e vërtetuar edhe me certifikatën e pronësisë si dhe me faturën e eksportit bashkëlidhur likuidimit të bankës.

Sa trajtuar ngarkohet me përgjegjësi KVO me veprime në paligjshmëri në shumën 5,500,000 lekë.

Miratimi i procedurës është bërë më datë 11.06.20

Kontrata nr.4625/6, datë 22.07.20, me vlerë 6,600,000 lekë, afati 60 ditë.

Marrja në dorëzim:

Nga Titullari i AK ka dalë urdhër nr.248, datë 24.07.20, për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallrave ñBlerje auto shkallë për MZSHò, me grupin e përbërë nga : M L, A M, A T.

Në këtë komision nuk është përfshirë përgjegjësi i materialit, në kundërshtim me - UMF nr.30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, dalë në zbatim të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës dhe të nenit 6, germa ñeò të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, kapitulli ñMarrja në dorëzim e aktiveve të furnizuarò, pika 43.

Nga ana e komisionit për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim është hartuar procesverbal datë 01.09.20. Në këtë procesverbal ky komision citon:

ñMjeti që po merret në dorëzim nuk përputhet me piken 9 (mjeti nuk është i pajisur me sistemin e ajrit të kondicionuar) dhe pikën 24 (mjeti disponon këto dimensione 9.945 x 2.7 x 3,150) të kriterëve të kërkuara në procedurën e tenderimit por grupi i marrjes në dorëzim vendosi:

Kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mjetit pasi edhe në mungesë të tyre ai plotëson kushtet teknologjike të procesit të punës për të cilin përdoret dhe mbi të gjitha është për zgjedhur si oferta më e mirë ekonomike.ò.

Në këtë procesverbal, ky komision nuk ka dhënë asnjë të dhënë në lidhje me numrin e shasisë, ngjyrës së mjetit, prodhuesit, fatura tatimore, garancisë, targimin, etj.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me:

VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò **Neni 77, “Mbikëqyrja e kontratës”, pikat: 1, 2, 3 dhe 4.**

UMF nr.30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publicò, dalë në zbatim të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës dhe të nenit 6, germa ñeò të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, kapitulli ñMarrja në dorëzim e aktiveve të furnizuarò, pikat: 47 dhe 48.

- Si dhe me DST, kriteret e veçanta për kualifikim, kushtet e lëvrimit, pika 7, ku thuhet se: ñNë momentin e dorëzimit të jetë i pajisur nga ana e shitësit me dokumentacionin e nevojshëm për qarkullim në territorin e Republikës së Shqipërisë në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon qarkullimin e mjeteve në Republikën e Shqipërisëò.

duke ngarkuar me përgjegjësi Grupin e marrjes në dorëzim.

Likuidimi i kontratës: Kontrata është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 1547, datë 21.09.20, në shumën 6,600,000 lekë me përfitues ñKò shpk, firmosur E S, H. H- kontabilist dhe nëpunësi i thesarit.

Bashkëlidhur është fatura tatimore nr. 25, datë 01.09.20, e firmosur nga grupi i

	marrjes në dorëzim. Si në përshkrimin dokumentacionit të urdhërshirimit dhe bashkëlidhur dokumentacionit është fletëhyrja e mallit, me numër 30, datë 01.09.20. Nga ana e Drejtorisë së Financës nuk është prerë fletë dalje për MZSH, e cila është njëkohësisht kërkuese me emergjencë e mjetit, veprim në kundërshtim me UMF nr.30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, dalë në zbatim të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës dhe të nenit 6, germa në të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, kapitulli II. nëMenaxhimi i riskut të lidhur me aktivet, pika 35 dhe 41. Ky mjet pavarësisht se është kërkuar si blerje emergjente nuk është marrë në dorëzim pra bërë dalje dhe hyrje në MZSH, duke mos u plotësuar qëllimi i prokurimit. Garancia: Bashkëlidhur dokumentacionit është garancia datë 28.07.20. (e pa noterizuar). Kjo garanci e lëshuar nga kontraktori citon: nëDeklarojmë se do të përgjigjemi për të gjitha defektet që ndodhin brenda periudhës së garancisë që vijnë si pasojë e keq fabrikimit të automjetit, por pa përfshirë këtu defektet që vijnë nga keqpërdorimi dhe manovrimi jo i mirë i mjetit. Garancia e mjetit është një vit nga momenti i dorëzimit të mallit i cili është i shoqëruar me faturën tatimore datë 28.07.20 me nr.20 dhe me numër serie 70472570 për agregat kryesor të tij (motor kamio diferencëial) pjesët e konsumit nuk janë objekt i garancisë. AK duhet të kryejë të gjitha shërbimet e nevojshme të mjetit duke njoftuar shoqërinë mos bërja në kohë e shërbimeve bën që mjeti që ju keni blerë të humbasë garancinë Sa më sipër fatura tatimore e përshkruar në garanci nuk është e njëjta me atë bashkëlidhur urdhër shpenzimit por është me nr.25, datë 01.09.20 me numër serie 70472575. Garancia e tillë është si pasojë e kriterëve evazive të kërkesave për kualifikim. Bashkëlidhur dokumentacionit të Bankës është fatura e eksportit, ku eksportuesi është R, me datë eksporti 08.06.20 dhe me çmim blerje 30,250 euro. <u>Ky mjet është me targa AB 470 AP dhe sipas certifikatës së pronësisë ka pronar kompaninë "R".</u> Ky mjet nuk është marrë në dorëzim nga MZSH, deri më datë 03.12.20. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me UMF nr.30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, dalë në zbatim të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës dhe të nenit 6, germa në të ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, kapitulli I. nëTë përgjithshme", nënpika 2, ku është përcaktuar: 2. Të gjitha njësitë e sektorit publik kanë detyrimin të marrin masat e nevojshme për dokumentimin, mbrojtjen, qarkullimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve, me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.
Kriteri	LPP & VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik; si dhe akte të tjera ligjore në lidhje me objektin e prokurimit (trajtuar sipas procedurës).
Ndikimi/efekti	Kritere jo në lidhje me objektin e prokurimit; Paligjshmëri në përdorimin e fondeve në shumën 5,500,000 lekë
Shkaku	Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore
Rëndësia	E lartë

Për veprimet dhe mosveprimet e trajtuara në këtë akt konstatim ngarkohen me përgjegjësi:

Grupi mbi përlogaritjen e fondit limit, dhe hartimin e specifikimeve teknike:

A V, M L, A T

KVO - P B, I M, Gj M

Grupi për kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të mallrave "Blerje auto shkallë për MZSH": M L, A M, A T.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/14, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 në Observacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi Auditimin financiar dhe të përpunueshmërisë së të ushtruar në Bashkinë Durrës, nga M L ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Duke lexuar akt konstatimin me kujdes ju informojmë si më poshtë vijon:

Për mjetin tip autoshtetë për sa i përket specifikimeve teknike ju informojmë si më poshtë vijon:

1. Specifikimet teknike për mendimin tonë janë bërë në mënyrën më korrekte teknike dhe ligjore duke përcaktuar të gjitha karakteristikat e mjetit për të cilën MZSH kishte nevojë, duke u konsultuar vazhdimisht me kërkesat e këtij organi. Diskriminuese do të ishte nëqoftëse ne do të përcaktonim markën, ngjyrën vendin e origjinës etj. duke diskriminuar ofertuesit që do të marrin pjesë në tender, kështu është e kundërta e asaj që thuhet në akt kontroll.

2. Duke qenë se ky lloj mjeti është i veçantë dhe nuk gjendet në treg sepse është specifik i detyruar të pyesim subjekte tregtare që kanë lidhje me tregun jashtë, njëkohësisht edhe duke u futur në internet duke parë cmimet nga shtete dhe firma të ndryshme për sa i përket ofertave. Duke pasur parasysh fondin limit kemi përcaktuar dhe vitin e prodhimit të mjetit. Ky vëzhgim i tregut i shërben komisionit për të krijuar një ide mbi mundësinë e përputhjes së fondit limit me vlerën e mjetit. Në asnjë rast asnjë subjekt tregtar në mënyrë kategorike nuk të jep ofertë zyrtare sepse ai mund të marrë pjesë vetë në tender dhe humbet konfidencialiteti edhe i tenderit vetë duke shkelur edhe interesat e vetë të subjektit. Kështu që ky vëzhgim i tregut bëhet në mënyrë verbale kur kemi mungesë të manualeve të çmimeve të këtij lloji produkti.

3. Si konkluzion mendojmë se specifikimet teknike janë kryer konform rregullave të barabarta për të gjithë ofertuesit pa diskriminuar askënd. Ato subjekte që janë pyetur dhe që përcaktohen me emra është bërë për të krijuar besim në atë që janë pyetur konkretisht por këto subjekte në asnjë mënyrë nuk të japin ofertë zyrtare (mund edhe të mos i kishim shkruar emrat e subjekteve).

4. Garancia perzupozon përherë që nëqoftëse mjeti do të ketë difekte teknike dhe funksionale Brenda një viti jo për faj të drejtuesit të mjetit apo të mos mirëmbajtjes atëherë kostot e këtyre difekteve do të mbulohen nga ana e subjektit fitues në tender. Kushtet e lëvrimit do të shihen gjatë marrjes në dorëzim që mjeti të jetë në gjendje pune funksionale për të cilat është marrë për difektet që mund të shfaqen duke shkelur kushtet e lëvrimit do të shihen hap pas hapi gjatë punës një vjeçare.

5. Në komisionin e marrjes në dorëzim nuk shkruajmë element teknik të cilët nuk janë kompetence e jona dhe mundësi zgjedhje e jona por vetëm specifikimet teknike, për arsye se ngjyra, numri i shasisë, fatura tatimore, prodhuesi, targimi nuk janë të përcaktuara në specifikimet teknike.

6. Mjeti gjatë marrjes në dorëzim konstatoi se mjeti ishte i pajisur me dokumentat përkatëse për qarkullimin në Republikën e Shqipërisë.

7. Garancia është dokument original dhe nuk ka nevojë për noterizim.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa komentuar nga ana e juaj janë trajtuar në komentet tuaja në Projekt Raportin e Auditimit. Ju nuk keni paraqitur prova dhe fakte të reja.

4/5 Auditim mbi zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomike fitues.

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e zbatimit me objekt "*Rikonstruksioni i sheshit publik para hyrjes së portit, FIII*", konstatohet:

Titulli i Gjetjes:	Nga auditimi i zbatimit të kontratës së "<i>Rikonstruksioni i sheshit publik para hyrjes së portit, FIII</i>", i pagesës në situacionin përfundimtar, u

konstatua material i ndryshëm nga specifikimet teknike, si rezultat sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 312,240 me TVSH.

Situata:

- Projekti i Rikonstruksioni i sheshit publik para hyrjes së portit, FIII, parashikon zgjerimin e rrugës kryesore para hyrjes së Portit Durrës. Projekti përfshin ndërtimin e trotuareve me beton, sistemimi i gjelbërimit, kanalizimet e ujerave të bardha, punimet elektrike, arredime urbane, mure mbajtëse dhe veshja e tyre me traventinë. Projekti është hartuar nga shoqëria nën ShPK, ku projekti ka qënë me të gjitha detajet e nevojshme për realizimin e tij. Afati i përfundimit të punimeve ishte parashikuar për 4 muaj.

- Objekti i kontratës " Rikonstruksioni i sheshit publik para hyrjes së portit, FIII " është kryer sipas kontratës për punë publike nr. Reference BD.PH.07.18 datë 31.05.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, përfaqësuar nga z. V.D. dhe OE "E" ShPK përfaqësuar nga administratori z. S C. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar nën 4 të kontratës, ku kontraktori paguhet me sasinë e punës e realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh. Bazuar në kontratën e punimeve neni 8 cilësohen detyrat e kontraktorit si më poshtë:

8.1. Kontraktori do të kryejë dhe mbarojë punimet në përputhje me specifikimet teknike të paraqitura në dokumentet e tenderit dhe të pranura sipas aneks-kontratës.

8.2. Kontraktori do të jetë plotësisht përgjegjës për kontrollin e cilësisë së punimeve dhe cilësisë së materialeve gjatë zbatimit të kontratës. Ai duhet të njoftojë Drejtuesin e Projektit dhe AK për rrethana specifike që mund të ndikojnë negativisht në punë për realizimin e objektit.

- Për mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. 9678 datë 31.05.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, përfaqësuar nga z. V.D. dhe BOE "N C" ShPK përfaqësuar nga z. A D dhe nën ShPK përfaqësuar nga z. O H, me përfaqësues të bashkëpunimit kompaninë nën C" ShPK.

- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit nga palët është mbajtur më datë 01.06.2018. Njoftimi dhe Procesverbali i fillimit të punimeve nga sipërmarrësi është mbajtur me nr. 3817/11 datë 01.06.2018, i miratuar edhe nga Bashkia Durrës. Gjithashtu akti i piketimit është realizuar më datë 01.06.2018.

Përfundimi i punimeve i është realizuar më datë 01.10.2018, ku sipërmarrësi ka njoftuar AK shkresë nr. 7253 prot. datë 02.10.2018, brenda afateve kontraktuale. Procesverbali i përfundimit të punimeve midis sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit është realizuar më datë 01.10.2018. Me urdhrin e titullarit nr. 7253/1 datë 01.11.2018, caktohet për kolaudimin e veprës shoqëria në Tesla Vizionò. Akti i kolaudimit është realizuar më datë 18.03.2019.

-Kontrata përbëhet nga 1 situacion pjesor dhe 1 situacion përfundimtar, ku situacioni pjesor nr. 1 nuk është shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim i cili është në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 nën zbatimin e punimeve të ndërtimitò Kreu II, pika 8.1; Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasi, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatësò; dhe Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 nën disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave nën mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve

Kriteri:

Ndikimi/Efekti

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. Me relacionin teknik shpjegues datë 20.08.2018, rishikohet preventivi për volumet e punimeve që zbriten dhe shtohen, duke realizuar korrigjime në projekt dhe korrigjime në sasi. Nga verifikimet e i dosjes teknike të dokumentacioneve, përgjithësisht janë të plota ku përfshihen (Libreza e masave, testet e materialeve, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme, ditarët e punimeve, analizat e materialeve, fotografi, projekti i azhurnuar etj.). Kontrata dhe preventivi nuk ka parashikuar që në fazën e DT, fond rezerve dhe nuk disponohen korrespondenca për përdorime të fondit rezervë, vetëm pasqyrohet volumi faktit i objektit.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatua pasaktësi si më poshtë vijon:

1. Kapitulli i finiturave dhe arredimeve urbane, zëri nr. F01.04 “F.V pllakë përforcuese çelik inoksi në stolat e betonit me ngjyrë.

Në specifikimet teknike të DT përcaktohet në kapitulli F ñstolat e betonit, zëri F01.04 F.V pllakë përforcuese **çelik inoksi** nën stolat e betonit me ngjyrë, ashtu si në zërin përkatës të preventivit me çmimin e ofertuar prej **400 lek/kg**. Libreza e masave llogarisin volumin prej 1,301 kg, llogaritur me dimensionet përkatëse të pllakave me spesor 8mm dhe peshë specifike 65 kg/m². Bashkëlidhur ndodhet specifikimi i pllakës së vendosur Lamiere Corten i ndryshe nga specifikimet teknike për stainless steel (hekur inoksi) dhe nuk duhej të ishte pranuar, por të realizohej procedurë negociimi midis palëve për zë të ri punimi me çmim tjetër mbështetur në ofertën fillestare dhe analizë çmimi, ku më pas të miratohej nga mbikëqyrësi dhe AK.

- Në specifikimet teknike të DT dhe të preventivit përcaktohet zëri F04.01 ñProfile çeliku B450C. Profile prej çeliku, kontrollonhet në fabrikë, me objektet e përmirësuar B450C lidhje për furnizimin AC të furnizuara dhe të përcaktuara.... pesha është llogaritur në bazë të zhvillimit aktual të çelikut të projektuar. FV hekur betoni g/cc = 7.85, me çmimin e ofertuar prej **200 lek/kg**.

- Nga verifikimi në objekt, konstatohet se pllakat përforcuese prej çelik inoksi nën stolat e betonit me ngjyrë, nuk janë vendosur sipas specifikimeve prej inoksi por prej hekuri ñcortenò, të cilët oksidohen por nuk korrodohen, me rezistencë të lartë.

- Rrjedhimisht, sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht çmimin e zërit F.V pllakë përforcuese **çelik inoksi**, duke vendosur pllaka ñcortenò nën stolat e betonit ndryshe nga specifikimet teknike.

Volumi prej 1,301 kg duhej të ishte paguar me çmimin e hekurit të zakonshëm prej 200 lek/kg (400 lek/kg ñ 200 lek/kg = 200 lek / kg) dhe rezulton se sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 260,200 lek pa TVSH ose **312,240 me TVSH, e cila përbën dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës.

Kontrata për punë publike nr. Reference BD.PH.07.18 datë 31.05.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, dhe OE "E"shpk, ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 ñPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit.

Nga operatori ñEò ShPK janë situacionuar dhe përfituar pagesa për çmim më të

Rëndësia	lartë sipas specifikimeve teknike, në vlerën 312,240 me TVSH .
Rekomandimi	E lartë Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në shumën 312,240 lekë , nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e zbatimit me objekt **"Rikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Marsi 91" e hapësirave deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujërave të bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II "**, konstatohet:

Titulli i Gjetjes:	Nga auditimi i zbatimit të kontratës së "Rikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Marsi 91" e hapësirave deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujërave të bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II ", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatuan zëra punimeve të pakryera, si rezultat sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 418,188 me TVSH.
Situata:	- Objekti pozicionohet midis rrugës Egnatia dhe rrugës së portit, ku shtrihet nga mbikalimi i portit deri pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Hekurudhave. Rikualifikimi i këtij kuartalli fillon me riorganizimin dhe ri funksionimin e rrugëve dhe hapësirave urbane. Qëllimi i projektit është të krijojë hapësira të reja që risjellin identitetin e lagjeve përgjatë rrugëve kryesore. Kjo ndërhyrje urbane do të kenë gjatësi rreth 680 ml dhe sipërfaqe rreth 25,880 m2. Faza I konsiston rikualifikimin e kuartallit që ndodhet midis rrugës Egnatia dhe rrugës së Portit, Faza II konsiston në rikualifikimin e rrugës Egnatia. Projekti përfshinë prishje të trotuareve dhe të rrugëve, ndërtimin e rrjetit të ndriçimit, ndërtimi i nënshtresave, shtrimi i trotuareve, shtrimin e rrugëve, ndërtimin e mureve kufizues, kuneta dhe punime të sistemimit. Afati i përfundimit të punimeve ishte parashikuar për 15 muaj me garanci punimesh prej 2 vitesh. - Objekti i kontratës " Rikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Marsi 91" e hapësirave deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujërave të bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II" është kryer sipas kontratës për punë publike nr. Reference BD.PH.65.17 datë 25.01.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, përfaqësuar nga z. V.D. dhe BOE "E" ShPK përfaqësuar nga administratori z. S C dhe ñK Kò përfaqësuar nga administratori z. V J. Me prokurën e posaçme datë 23.11.2017, përfaqësuesi ligjor është shoqëria ñK Kò. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar <i>nenit 4</i> të kontratës, ku kontraktori paguhet me sasinë e punës e realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh. Bazuar në kontratën e punimeve neni 8 cilësohen detyrat e kontraktorit si më poshtë: 8.1. Kontraktori do të kryejë dhe mbarojë punimet në përputhje me specifikimet teknike të paraqitura në dokumentet e tenderit dhe të pranuar sipas aneks-kontratës. 8.2. Kontraktori do të jetë plotësisht përgjegjës për kontrollin e cilësisë së punimeve dhe cilësisë së materialeve gjatë zbatimit të kontratës. Ai duhet të njoftojë Drejtuesin e Projektit dhe AK për rrethana specifike që mund të ndikojnë negativisht në punë për realizimin e objektit.

- Për mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. 7738 datë 27.04.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, përfaqësuar nga z. V.D. dhe OE "N C" ShPK përfaqësuar nga z. A D.

- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit nga palët është mbajtur më datë 27.04.2018. Akti i piketimit është realizuar më datë 28.04.2018. Njoftimi dhe Procesverbali i fillimit të punimeve nga sipërmarrësi është mbajtur më datë 27.04.2018 dhe protokolluar me shkresë me nr. 2847 datë 02.05.2018. Me kërkesë të UKD nr. 15462/1 prot. Datë 04.09.2018 kërkohet marrja e masave për ndërtim pushtash në rrugën Egnatia. Palët nënshkruajnë marrëveshje për pezullim të punimeve datë 04.09.2018. Pra punimet janë ndërprere nga data 04.09.2018 deri 04.11.2018 për shkak të procesit të pastrimit të kanalizimeve në rrugën në Egnatia dhe në Skënderbej, ku është miratuar nga palët ndërprerjen pasi vonesa ishte jashtë faktorëve që mund të jenë në kontroll të palëve.

- Me procesverbalin datë 04.11.2018 palët kanë miratuar shtyrjen prej 2 muajsh dhe aprovojnë përfundimin e punimeve datë 23.11.2018. Njoftimi i përfundimit të punimeve është realizuar me shkresën e mbikëqyrësit nr. 8501 prot. Datë 23.11.2018, brenda afateve kontraktuale.

- Akti i kolaudimit është realizuar më datë 12.03.2019, nga Ing. M K .

-Kontrata përbëhet nga 3 situacion pjesor, ku situacionet nuk janë shoqëruar me librezat masash pjesore, veprim i cili është në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 në Për zbatimin e punimeve të ndërtimit të Kreu II, pika 8.1; Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës; dhe UKM Nr. 1, datë 16.6.2011 në Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 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 VKM.

Me tabelën e diferencave të volumeve, rishikohet preventivi për volumet e punimeve që zbriten dhe shtohen, duke realizuar korrigjime në projekt dhe korrigjime në sasi. Nga verifikimet e i dosjes teknike të dokumentacioneve, përgjithësisht janë të plota ku përfshihen (Libreza e masave, testet e materialeve, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme, ditarët e punimeve, analizat e materialeve, fotografi, projekti i azhurnuar etj.). Kontrata dhe preventivi nuk ka parashikuar që në fazën e DT, fond rezervë dhe nuk disponohen korrespondenca për përdorime të fondit rezervë, vetëm pasqyrohet volumi faktit i objektit.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatua pasaktësi si më poshtë vijon:

1. Kapitulli i punimeve të prishjeve, zëri nr. 2 në Frezim i asfaltit ekzistues (përdoret si bazë për shtresat asfaltike) + transport. Në preventiv parashikohet sasia prej 6,045 m² frezim i asfaltit dhe në situacionin përfundimtar bazuar në llogaritjet e librezave të masave konstatohet volumi prej 5,899 m². Nga verifikimet e librezave të masave, projektit përfundimtar të azhurnuar pasqyrohen akset e rrugëve të cilët janë realizuar punimet për çdo zë punimi.

a. Në aksin në 00 konstatohet se janë realizuar punime të cakëllit, stabilizantit,

	binderit, asflatit, frezimit dhe gërmimit. Nga dokumentacioni ligjor dhe teknik u konstatua se në këtë aks ka patur ndërhyrje edhe nga Ujësjetllës Kanalizimi Durrës (UKD). Në bazë të kushteve teknike dhe dokumentimeve me foto në këtë aks për punimet e maskuara u konstatua se është realizuar gërmimi prej 125m^3 dhe janë hedhur nënshtresat rrugore. Rrjedhimisht volumi i frezimit prej $1,200\text{ m}^2$ është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve pasi nuk është përdorur si bazë për shtresat asfaltike, ku gjithashtu është punim i mbivendosur në gërmimin e shtresave rrugore. Në këtë aks sasia prej $1,200\text{ m}^2$ me çmimin përkatës prej 100 lek/ m^2 rezulton vlera e përfituar prej 120,000 lekë pa TVSH. b. Në aksin 120 konstatohet se nga piketa 100 deri në piketën 140 në pjesën e rrugës, janë realizuar punime të cakëllit, stabilizantit, binderit, asflatit dhe frezimit. Në bazë të kushteve teknike dhe dokumentimeve me foto në këtë aks për punimet e maskuara u konstatua se janë hedhur nënshtresat rrugore. Rrjedhimisht volumi i frezimit prej $785,9\text{ m}^2$ është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve pasi nuk është përdorur si bazë për shtresat asfaltike, ku gjithashtu është punim i mbivendosur në proceset e punimeve për realizimin e shtresave rrugore. Në këtë aks sasia prej $785,9\text{ m}^2$ me çmimin përkatës prej 100 lek/ m^2 rezulton vlera e përfituar prej 78,590 lekë pa TVSH. c. Në aksin 130 konstatohet se janë realizuar punime të cakëllit, stabilizantit, binderit, asflatit, frezimit dhe gërmimit. Në bazë të kushteve teknike dhe dokumentimeve me foto në këtë aks për punimet e maskuara u konstatua se është realizuar gërmimi prej 601m^3 dhe janë hedhur nënshtresat rrugore. Rrjedhimisht volumi i frezimit prej $1,075\text{ m}^2$ është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve pasi nuk është përdorur si bazë për shtresat asfaltike, ku gjithashtu është punim i mbivendosur në gërmimin e shtresave rrugore. Në këtë aks sasia prej $1,075\text{ m}^2$ me çmimin përkatës prej 100 lek/ m^2 rezulton vlera e përfituar prej 107,500 lekë pa TVSH. d. Në aksin 180 konstatohet se janë realizuar punime të cakëllit, stabilizantit, binderit, asfaltit, frezimit dhe gërmimit. Në bazë të kushteve teknike dhe dokumentimeve me foto në këtë aks për punimet e maskuara u konstatua se është realizuar gërmimi në të gjithë aksin dhe janë hedhur nënshtresat rrugore. Rrjedhimisht volumi i frezimit prej 424 m^2 është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve pasi nuk është përdorur si bazë për shtresat asfaltike, ku gjithashtu është punim i mbivendosur në gërmimin e shtresave rrugore. Në këtë aks sasia prej 424 m^2 me çmimin përkatës prej 100 lek/ m^2 rezulton vlera e përfituar prej 42,400 lekë pa TVSH. Sa më sipër vlera totale e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi është 348,490 lek pa TVSH ($42,400 + 107,500 + 78,590 + 120,000$) ose 418,188 me TVSH, e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Durrës. Kontrata për punë publike nr. Reference BD.PH.65.17 datë 25.01.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, dhe OE "K" ShPK, ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 <i>“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”</i>, Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 <i>“Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”</i>.
Kriteri:	Nga operatori 180 ShPK janë situacionuar dhe përfituar pagesa për punime të pakryera, në vlerën 418,188 me TVSH .
Ndikimi/Efekti	E lartë
Rëndësia	Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet,
Rekomandimi	

arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në **shumën 418,188 lekë**, nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e zbatimit me objekt "**Ndërtimi i shkollës 9 vjeçare "Artan Zeka" fshati Qerret, Durrës**", konstatohet:

Titulli i Gjetjes: Nga auditimi i zbatimit të kontratës së "**Ndërtimi i shkollës 9 vjeçare "Artan Zeka" fshati Qerret, Durrës**", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatuan zëra punimeve të pakryera, si rezultat sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **130,935 me TVSH**.

- Objekti pozicionohet në fshatin Qerret të Durrësit. Shkolla ekzistuese është me një kat me gjendje të amortizuar dhe është e parashikuar të priset. Ndërtimi i ri i shkollës organizohet 2 kate bashkë me palestër, me kushte dhe standarde bashkëkohore. Afati i përfundimit të punimeve ishte parashikuar për 12 muaj me garanci punimesh prej 2 vitesh.

- Objekti i kontratës "**Ndërtimi i shkollës 9 vjeçare "Artan Zeka" fshati Qerret, Durrës**" është kryer sipas kontratës për punë publike nr. Reference BD.PH.91.18 nr. 6990 prot., datë 02.04.2019, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, përfaqësuar nga z. V.D. dhe BOE "R" ShPK përfaqësuar nga administratori zj. E G dhe ñVò përfaqësuar nga administratori z. Sh V. Me prokurën e posaçme, datë 27.12.2018 dhe akt marrëveshja datë 31.12.2018, përfaqësuesi ligjor është shoqëria ñRò ShPK.

Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku bazuar *nenit 4* të kontratës, ku kontraktori paguhet me sasinë e punës e realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh.

Bazuar në kontratën e punimeve *neni 8* cilësohen detyrat e kontraktorit si më poshtë:

8.1. Kontraktori do të kryejë dhe mbarojë punimet në përputhje me specifikimet teknike të paraqitura në dokumentet e tenderit dhe të pranuar sipas aneks-kontratës.

8.2. Kontraktori do të jetë plotësisht përgjegjës për kontrollin e cilësisë së punimeve dhe cilësisë së materialeve gjatë zbatimit të kontratës. Ai duhet të njoftojë Drejtuesin e Projektit dhe AK për rrethana specifike që mund të ndikojnë negativisht në punë për realizimin e objektit.

- Për mbikëqyrjen e kontratës së zbatimit është lidhur kontrata nr. 6992 datë 02.04.2019, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, përfaqësuar nga z. V.D. dhe OE "E" ShPK përfaqësuar nga z. G I.

- Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit nga palët është mbajtur më datë 02.04.2019. Akti i piketimit është realizuar më datë 02.04.2019. Njoftimi dhe Procesverbali i fillimit të punimeve nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi është mbajtur më datë 02.04.2019 dhe protokolluar me shkresë me nr. 2329/1 datë 02.04.2019.

- Me shkresën e sipërmarrësit nr. 6579 prot., datë 11.07.2019, drejtuar projektuesit dhe njëkohësisht mbikëqyrësit të punimeve ñEò, kërkohet miratimi i ndryshimeve të projektit, pasi gjatë hapjes së plintave në kuotën -2.4 m, u konstatua prani e madhe e ujërave nëntokësore. Kërkesa ka të bëjë me ndryshimin e kuotës 0.00 të traht lidhës së themelit.

- Me shkresë të disa banorëve të fshatit Qerret nr. 13154 prot. Datë 13.08.2019, parashtrohet kërkesa e gropës septike në shkollën ku ndërtohet, pasi ekziston problemi i shkarkimeve të ujërave të zeza dhe me shkresë te AK nr. 6579/1 datë

15.07.2019, drejtuar projektuesit kërkohet zgjidhja për problemin e ujërave të zeza dhe ndryshimet e projektit. Me shkresën e mbikëqyrësit nr. 6879 prot., datë 22.07.2019, miratohet ndryshimi traut të themelit dhe projektit.

- Me shkresën e sipërmarrësit nr. 7173 prot. Datë 30.07.2019, drejtuar projektuesit dhe njëkohësisht mbikëqyrësit të punimeve në ShPK, kërkohet miratimi i ndryshimeve të projektit, që ka të bëjë me detajin e dritares për të rritur rigjiditetin e saj, duke respektuar fasadën. Me shkresën e mbikëqyrësit nr. 12976 prot., datë 06.08.2019, miratohet ndryshimi i detajit të dritares.

Me procesverbalin e datë 24.04.2020 midis palëve (Investitor, sipërmarrës dhe mbikëqyrësi), miratohen punimet që shtohet dhe zbriten brenda vlerës së kontratës.

- Me procesverbalin e datës 11.05.2020, mbështetur në kërkesat e sipërmarrësit, miratimet e mbikëqyrësit, kërkesat e investitorit u miratuan ndryshimet në projekt-preventiv nga palët.

- Njoftimi i përfundimit të punimeve është realizuar me shkresën e mbikëqyrësit nr. 6387 prot., datë 05.06.2020 dhe certifikata e përfundimit të punimeve midis palëve është realizuar datë 05.06.2020, brenda afateve kontraktuale. Me shkresë nr. 6387/1 prot., datë 29.06.2020, caktohet kolaudatori dhe Akti i kolaudimit është realizuar më datë 29.07.2020, nga Ark. A T.

-Kontrata përbëhet nga 7 situacione pjesore dhe situacioni përfundimtar, ku situacionet nuk janë shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim i cili është në kundërshtim Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 në për zbatimin e punimeve të ndërtimit të Kreu II, pika 8.1; Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës; dhe Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 në për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave në për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 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.

Me tabelën e diferencave të volumeve, rishikohet preventivi për volumet e punimeve që zbriten dhe shtohen, duke realizuar korrigjime në projekt dhe korrigjime në sasi. Nga verifikimet e i dosjes teknike të dokumentacioneve, përgjithësisht janë të plota ku përfshihen (Librezë e masave, testet e materialeve, certifikatat e materialeve, procesverbale të ndryshme, ditarët e punimeve, analizat e materialeve, fotografi, projekti i azhurnuar etj). Kontrata dhe preventivi nuk ka parashikuar që në fazën e DT, fond rezerve dhe nuk disponohen korrespondenca për përdorime të fondit rezervë, vetëm pasqyrohet volumi faktit i objektit.

Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatua pasaktësi si më poshtë vijon:

1. Kapitulli i punimeve të veshjeve në ndërtimin e shkollës, zëri nr. 22 në *Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil $t=5\text{ cm}$ + rrjete + suva*. Preventivi i punimeve parashikon sasinë prej 874 m^2 . Në preventivin e ripunuar dhe në situacionin përfundimtar ky zë punë figuron në sasinë $1,040\text{ m}^2$. Në librin e masave ky zë punë është i llogaritur në sasinë $1,040\text{ m}^2$, i detajuar për të gjithë muret e jashtëm, me lartësi të fasadës 7.95 m. Nga auditimi i projektit të zbatimit, librit të masave, konstatohet se është zbritur sipërfaqja e dritareve në 217.68 m^2 dhe sipërfaqja e vetratave në 52.24 m^2 . Në fakt në llogaritjet e kapitullit të

punimeve dritare dhe dyer, zëri nr. 1 *ñFV dritare d/alumini plastike me dopio xhamò*, rezulton sasia prej 268 m² dhe për zërin nr. 2 *ñFV vetratë d/alumini plastike me dopio xhamò* rezulton sasia prej 60.9 m².

Rrjedhimisht në llogaritjet e zërit *ñVeshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjete + suvaò*, duhej zbritur sipërfaqja e dritareve në sasinë 268 m² dhe sipërfaqja e vetratave në 60.9 m². Pra rezulton diferencë prej **50.32** m² (268 m² i 217.68 m², për sip. E dritareve) dhe **8.66** m² (60.9 m² -52.24 m², për sip. e vetratës), e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Rrjedhimisht sipërfaqja e veshjes së fasadës duhej të ishte 981 m² (1,040 m² i 50.32 m² + 8.66 m²).

2. Kapitulli i punimeve të bojatisjes në ndërtimin e shkollës, zëri nr. 1 *ñLyerje e fasadës me boje hidroplastikeò*. Preventivi i punimeve parashikon sasinë prej 874 m². Në preventivin e ripunuar dhe në situacionin përfundimtar ky zë punë figuron në sasinë 1,108 m², ku përfshihen edhe lyerjet e palestrës. Në librin e masave ky zë punë është i llogaritur në sasinë 1,108 m², i detajuar për të gjithë muret e jashtëm, me lartësinë e shkollës 7.95 m dhe palestrës në lartësinë 4.1 m. Nga auditimi i projektit të zbatimit, librit të masave, konstatohet se është zbritur sipërfaqja e dritareve në 217.68 m² dhe sipërfaqja e vetratave në 52.24 m².

Në fakt në llogaritjet e kapitullit të punimeve dritare dhe dyer, zëri nr. 1 *ñFV dritare d/alumini plastike me dopio xhamò*, rezulton sasia prej 268 m² dhe për zërin nr. 2 *ñFV vetratë d/alumini plastike me dopio xhamò* rezulton sasia prej 60.9 m². Rrjedhimisht në llogaritjet e zërit *ñLyerje e fasadës me boje hidroplastike*, duhej zbritur sipërfaqja e dritareve në sasinë 268 m² dhe sipërfaqja e vetratave në 60.9 m². Pra rezulton diferencë prej **50.32** m² (268 m² i 217.68 m², për sip. E dritareve) dhe **8.66** m² (60.9 m² -52.24 m², për sip. e vetratës), e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Rrjedhimisht sipërfaqja e lyerjeve të jashtme duhej të ishte 1,049 m² (1,108 m² i 50.32 m² + 8.66 m²). Tabela e mëposhtme pasqyron diferencën e vlerës.

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situac. Përf.	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
22	Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjete + suvaò	m ²	1,600	1,040	1,040	981	58.98	94,368
1	Lyerje e fasadës me boje hidroplastike	m ²	250	1,108	1,108	1,049	58.98	14,745
Shuma totale								109,113

Sa më sipër vlera totale e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi është 109,113 lek pa TVSH ose **130,935 me TVSH, e cila përbën dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Durrës.

Kontrata për punë publike nr. Reference BD.PH.91.18 nr. 6990 prot. datë 02.04.2019, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, dhe OE "R" ShPK, ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 *ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011 *ñPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò*.

Nga operatori ñRò shpk janë situacionuar dhe përfituar pagesa për punime të pakryera, në vlerën **130,935 me TVSH**.

E lartë

Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet,

Kriteri:

Ndikimi/Efekti

Rëndësia
Rekomandimi

Afati:

arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në **shumën 130,935 lekë**, nga sipërmarrësi i punimeve.

Menjëherë

4. “Rikonstruktion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta”, Bashkia Durrës

Kontratat: Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, të përfaqësuar nga Zv Kryetari i Bashkisë z. Zh V dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë ñCò SHPK & ñKò SHPK & ñSò SHPK, me përfaqësues ligjorë respektivë z. M C , z. K C dhe z. B M , me licencë profesionale NZ 4800/19 dhe NZ 3849/13. Vlera e kontratës është 14,486,748 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 83 ditë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, është caktuar nga titullari i AK punonjësja e Bashkisë Durrës E K me licencë profesionale MK 1317/3, pa pagesë.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është caktuar nga titullari i AK me shkresën nr. 8860/1 prot, datë 07.07.2020 ing. V Z me licencë profesionale MK 2061/1.

Projektpreventivi: Për këtë objekt, rezulton të jetë refuzuar nga Bashkia Durrës leja infrastrukturore me Vendimin Nr. 763, datë 03.07.2020, ose rreth 9 muaj nga fillimi i punimeve.

Përsa sipër, për vazhdimin e punimeve pa leje infrastrukturore, ngarkohet me përgjegjësi titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Durrës, z. Zh V.

Projektpreventivi është hartuar nga Bashkia Durrës në vitin 2019.

Zbatimi i punimeve: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 11.04.2020 dhe ka përfunduar në datën 03.07.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin për shtyrjen e kontratës.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Projekt i zbatimit dhe projektpreventivi i azhurnuar,
- 2) Situacion përfundimtar,
- 3) libri i masave,
- 4) kontrata për punë civile.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruktion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta”, Bashkia Durrës				
14. Lidhja e kontratës Nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 14,486,748 lekë fitues “Cò & ñKò ShPK & ñS” ShPK		16. Likuiduar	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 14,475,204lekë -Vlera pa tvsh 12,071,760 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 83 ditë, Zbatuar 83 ditë. Fillimi punimeve: 11.04.2020 Përfundimi punimeve : 02.07.2020		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve E K	Licenca Nr: MK 1317/3	Urdhër 122, datë 10.04.2020		
21. Kolaudatori i punimeve V Z	Licenca Nr: MK 2061/1	Shkresë nr. 8860/1 prot, datë 07.07.2020		
22. Akt Kolaudimi 24.08.2020	23. Akt i marrjes së përkohshme në dorëzim Nuk ka			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti

Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **117,400 lekë pa tvsh.**

Titulli i Gjetjes	Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin në Rikonstrukcion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi i Hotel Aragosta, Bashkia Durrës, nga zbatuesi i punimeve BOE fitues në SHPK & në SHPK & në SHPK, në zërat e punimeve II.3 dhe III.8. Zbatimi i punimeve pa leje infrastrukturore.
Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës në shtresë binderi me zall lavatriçe, t = 6 cm dhe në FV hekur në shtresën e betonit zgjarë 20*20 cm, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit, si dhe të grupit të marrjes së përkohshme në dorëzim.
Rëndësia:	I ulët.
Rekomandime:	-Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 117,400 lekë pa tvsh nga BOE në SHPK & në SHPK & në SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019 me Rikonstrukcion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi i Hotel Aragosta”, Bashkia Durrës, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në lidhje me gjetjet në këtë objekt, nuk është observuar.

Vlera prej 117,400 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Durrës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. E K me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. V Z me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

2. “Rikonstrukcion i rrugëve të qytetit”, Bashkia Durrës

Kontratat: Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3754 prot datë 12.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, të përfaqësuar nga Titullari z. V.D. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë në SHPK & në SHPK, me përfaqësues ligjorë respektivë znj. R K dhe z. R D, me licencë profesionale NZ 4800/19 dhe NZ 3849/13. Vlera e kontratës është 52,392,821 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 90 ditë. Bazuar në shkresën nr. 3293/2, datë 07.05.2019

është bërë amendament kontrate për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sipas të cilit shtyhet afati i përfundimit të punimeve deri në datën 10.08.2019. Argumentimi i kësaj shtyrje është moti i papërshtatshëm me rreshje të dendura, ndërhyrja e domosdoshme për pastrimin e kolektorëve të bllokuar, si dhe largimi i mjeteve të prishura dhe të parkuara në rrugët që do të rikonstruktohen.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, janë caktuar nga titullari i AK punonjësit e Bashkisë Durrës A T me licencë profesionale MK 3040 dhe D M me licencë profesionale MK 0812/1, pa pagesë.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, janë caktuar nga titullari i AK punonjësit e Bashkisë Durrës E K me licencë profesionale MK 1317/3 dhe D M me licencë profesionale MK 1581/1, pa pagesë.

Projektpreventivi: Për këtë objekt nuk administrohet leje infrastrukture. Projektpreventivi është hartuar nga Bashkia Durrës në vitin 2019.

Përsa sipër, për vazhdimin e punimeve pa leje infrastrukture, ngarkohet me përgjegjësi titullati i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Durrës, z. V.D..

- Me shkresat nr. 2167 dhe 2167/1 prot, datë 25.03.2019 dhe nr. 2501, datë 05.04.2019 nëpër problematikat e hasura në objekt dhe kërkesë për miratim, kontraktori ka prezantuar problemet në objekt, mospërputhjet e projektit me preventivin dhe nevojat për ndryshimin e projektit të zbatimit. Me shkresën nr. 2501/1, datë 10.04.2019 të Bashkisë Durrës, është bërë miratimi i kryerjes së punimeve të propozuara, brenda fondit të parashikuar në preventivin e ofertës së punimeve. Pas kësaj shkrese, është hartuar procesverbali i ndryshimit të volumeve ndërmjet kontraktorit, Mbikëqyrësve të objektit, Grupit të Projektimit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve dhe Punëve Publike, i cili është miratuar nga titullari i Bashkisë Durrës z. V.D..

- Për këtë objekt, rezulton gjithashtu të jetë refuzuar nga Bashkia Durrës me Vendimin Nr. 189, datë 10.04.2017, leja e zhvillimit në ndërtimi i 5 fidrave të rinj nga nënstacioni Spitallë 110/20 kv dhe bërja e tyre unazë me 5 fiderat e nënstacionit shkozet 110/35/20/6 kv që furnizon qytetin e Durrësit. Si rezultat i këtyre punimeve të OSHEE-së, në punimet e objektit të audituar janë shtuar zëra pune për rehabilitimin e kanalit të hapur, të cilat kanë sjellë edhe ndryshimet në projektin e zbatimit.

Zbatimi i punimeve: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 01.03.2019 dhe ka përfunduar në datën 10.09.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin për shtyrjen e kontratës.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Projekt i zbatimit dhe projektprventivi i azhurnuar,
- Situacion përfundimtar,
- Libri i masave,
- Kontrata për punë civile.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i rrugëve të qytetit”, Bashkia Durrës				
14. Lidhja e kontratës Nr. 3754 prot datë 12.02.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 52,392,821 lekë fitues “Lò ShPK & ñE ” ShPK		16. Likuiduar	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 52,392,821lekë -Vlera pa tvsh 43,660,684 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 90 ditë, Zbatuar 160 ditë. Fillimi punimeve: 01.03.2019 Përfundimi punimeve : 10.08.2019		19. Zgjatja e kontratës Amendament Nr. 3293/2 prot, datë 07.05.2019, shtyrje afati deri më 10.08.2019	
20. Mbikëqyrësi i punimeve A T , D M	Licenca Nr: MK 3040, MK 0812	Kontrata mungon		
21. Kolaudatori i punimeve E K , M S	Licenca Nr: MK 1317, MK 1581	Kontrata mungon		

22.Akt Kolaudimi Datë 18.10.2019	23.Akt i marrjes së përkohshme në dorëzim	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,717,970 lekë pa tvsh.**

Titulli i Gjetjes	Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin në Rikonstruksion i rrugëve të qytetit, Bashkia Durrës, nga zbatuesi i punimeve BOE fitues në SHPK & në SHPK, për zërat e punimeve 3.2, 4.3, 6.6 dhe 6.7. Zbatimi i punimeve pa leje infrastrukturore.
Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punimeve në Shtresë asfaltobetonit t = 4 cm me makineri, në Frezim i trupit të rrugës t = 6 cm dhe Shtresë binderi t = 6 cm, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3754 prot datë 12.02.2019.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,717,970 lekë pa tvsh nga BOE fitues në SHPK & në SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3754 prot datë 12.02.2019 me Rikonstruksion i rrugëve të qytetit, Bashkia Durrës, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/14, datë 17.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 në Observacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Durrës, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

-Punime në rrugën Kristo Sotiri

1. Zëri 3.2 Shtrese asfalto betoni me zall lavatrice t = 4 cm me makineri. Për sa më lart biem dakort që shtresa asfaltobetonit është e dëmtuar, kjo, jo si pasojë e cilësisë së dobët të materialit që është përdorur për shtrimin e rrugës (asfaltobetonit), por për shkaqe të tjera, të cilat i shpjegojmë dhe më poshtë:

Gjatë periudhës së shirave rruga në fjalë përmytet nga uji, rrjeti KUB mbingarkohet duke bërë të mundur depërtimin e ujit nën shtresat e rrugës, si rrjedhojë shkaton dëmtimin e tyre. Në preventivin e kontratës, nuk kanë qenë parashikuar punime për të ndërhyrë në përmirësimin e rrjetit KUB, të cilat kërkojnë kosto të lartë dhe të shmangnin përmytjen e rrugës. Ky fenomen përsëritet cdo herë që kemi reshje të dendura shiu duke prishur shtresën e asfaltit.

Gjithashtu objekti **“Rikonstruksioni i Rrugëve të Qytetit”** është brenda periudhës së garancisë dhe nuk është marrë akoma në dorëzim përfundimtar nga investitori Bashkia Durrës.

Gjatë kësaj periudhe kontraktori mban përgjegjësi ligjore dhe për te metat e konstatuara, lihet detyrë që me shpenzimet e veta të bëjë riparimet në objekt sipas kontratës së nënshkruar me fondin 5% të garancisë së punimeve me njoftimin e parë me shkrim nga investitori.

Bazuar në faktet e lartpërmendura, ne nuk jemi dakort që vlera e këtij volumi është marrë padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit

2. Në lidhje me këtë zë pune, nisur nga fakti që mbikëqyrësit e punimeve janë punonjës të AK, si dhe nga pretendimi i ngritur në observacion, ky objekt nuk duhej zhvilluar i tillë, pasi AK paska patur dijeni që shirat mbingarkojnë KUB dhe më parë duhet të punonte për sistemimin e ujërave të shiut. Përsa i përket volumit të asfaltit të prishur, që nga ana jonë është cituar që nivlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve, pranohet fakti që nuk është përfituar padrejtësisht, por mbetet fakti që ajo sipërfaqe asfalti është e dëmtuar dhe vlera e saj është dëm ekonomik dhe duhet të kthehet nga sipërmarrësi. Përsa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Punime në rrugën Mujo Ulqinaku

2. Zëri 4.3 Frezim i trupit të rruges t = 6 cm. Për sa më lart kundërshtojmë gjetjen tuaj dhe sqarojmë si me poshtë:

Në rrugën Mujo Ulqinaku si fillim është kryer procesi i punës ***Frezim shtrese asfalti t=4cm***. Ky proces për të menaxhuar sa me mire dhe trafikun e mjeteve është kryer në tre faza. Përfundimi i secilës fazë duhet të përkonte me kryqezimet kryesore që ndodheshin në këtë rrugë.

Si fillim procesi nisi nga pk. Nr.1 fillimi i rrugës, deri tek piketa nr.6, në të cilën rruga Mujo Ulqinaku kryqëzohet me rrugën nDëshmoretò dhe rrugën Enver Velja. Pas përfundimit të punimeve në këtë segment, duke përfshirë dhe shtresën e asfaltobetonit, fillon puna në frezimin e shtresës së asfaltit t=4 cm nga piketa nr.6 deri tek piketa nr.14 që përkon me kryqëzimin e rrugës M.Ulqinaku me rrugën Hysen Kertusha. Në këtë segment, pas përfundimit të pastrimit të sipërfaqes së frezuar, u vu re që shtresa e binderit ishte tepër e hollë me trashësi (t=0.5cm - 1.5 cm) dhe në një pjesë të konsiderueshme, mungonte, duke u shfaqur shtresa e stabilizantit.

Sic e dimë paketa standarde e shtresave asfaltike është: **6 cm** shtresë binderi dhe **4 cm** shtresë asfaltobetonit, në total trashësia e të dyja shtresave shkon **t=10 cm**, ndersa në kushtet që u shfaqën në terren pas frezimit t=4cm trashësia maksimale e shtresave asfaltike nuk do të shkonte më shumë se nga 4cm deri në 5.5 cm.

Pas njoftimit të autoritetit kontraktor mbi problematikën në fjalë, për të rritur cilësinë e punimeve dhe zbatimin e tyre konform kushteve teknike, u propozua të shtojmë zërin e punimeve **“Shtrese binderi t=6 cm”, i cili u miratua nga ky autoritet.**

- Pse shtresa e binderit nuk u hodh menjëherë pas frezimit t=4cm

Për të hequr shtresën e dobët të binderit të ngelur pas frezimit, për të mos rritur kuotën e rrugës, gjithashtu për tu bërë lidhja sa më e mirë me kunetën e betonit, pra shtresat asfaltke mos të dalin mbi të, duhej që kuota e rruges të ulej me 6 cm.

Për këtë arsye, u propozua të shtohet dhe zëri i punimeve "Frezim i trupit të rrugës $t=6\text{cm}$ " i cili u miratua nga Autoriteti Kontraktor.

Qëndrimi i grupit të auditimit

2. Në lidhje me këtë zë pune, sqarojmë se pretendimi i ardhur nëpërmjet observacionit nuk është i argumentuar teknikisht, së pari sepse në procesverbalin e miratuar nga titullari i AK ñMbi ndryshimet në projekt e preventivò citohet që ñ...Mbas inspektimit në vend të punimeve, konstatohet se mungon shtresa e binderit, asfalti ekzistues është hedhur mbi shtresën e stabilizantitò, që tregon se nuk ka shtresë binderi për tu frezuar dhe së dyti, nëse do të ishte frezuar 6 cm shtresa e stabilizantit (shtresë mbajtëse), do të thotë që kjo rrugë do të dëmtohej për shkak të uljes së aftësisë mbajtëse. Përsa sipër, pretendimi juaj nuk është bindës dhe nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

Punime në rrugën Aleksandër Goga

3. Zëri 6.6. Frezim i trupit të rrugës $t = 6 \text{ cm}$. Është e vërtetë që ka një mosrakordim të sipërfaqeve të dëmtuara të marra në librezën e masave me ato të projektit të miratuar, por e gjitha kjo ka ardhur nga një gabim njerezor i bërë gjatë printimit të fletëve. Nga pakujdesia dhe shpejtësia është printuar fleta e gabuar dhe jo e sakta, perfundimtarja.

Po të shikojmë me vemendje fletën e projektit të miratuar, kemi të përsëritur sipërfaqen S5 disa herë, ndërsa në librezën e masave këtë sipërfaqe e kemi të përcaktuar saktë, që verteton se fleta e printuar ka qenë e gabuara.

Qëndrimi i grupit të auditimit

3. Në lidhje me këtë zë pune, dokumentacioni shtesë nuk është i mjaftueshëm për të kundërshtuar konstatimin e grupit të auditimit, i cili është mbështetur në librezat e masave të hartuar nga vetë sipërmarrësi dhe të miratuara nga mbikëqyrësi. Përsa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit:

4. Zëri 6.7. Shtresë binderi $t = 6 \text{ cm}$. Në proces verbalin *mbi ndryshimet në projekt preventiv* për rrugën A. Goga, pasi u shqyrtuan të gjitha problematikat që ka rruga, u propozua për punime shtesë, për ta kthyer rrugën në standardin e kërkuar dhe për të siguruar jetëgjatësinë e shtresave asfaltike.

Sipërfaqet dhe volumet janë matur në prezencë të mbikëqyrësit të punimeve dhe janë pasqyruar tek librezat e masave dhe më konkretisht janë si më poshtë:

Skarifikim i trupit të rrugës + transport = 520 m^3

1. *Shtresë çakëlli $t=10\text{cm}$, makadam, përhapur e ngjeshur = 2000 m^2*

2. *Shtresë stabilizanti $t=10 \text{ cm}$ + ngjeshje = 2000 m^2*

3. *Frezim i trupit të rrugës 6 cm = 1000 m^2*

4. *Shtresë binderi $t= 6\text{cm}$ me makineri = 3400 m^2*

Është e vërtetë që ka një mosrakordim të sipërfaqeve të dëmtuara të marra në librezën e masave me ato të projektit të miratuar, por e gjitha kjo ka ardhur nga një gabim njerezor i bërë gjatë printimit të fletëve. Nga pakujdesia dhe shpejtësia është printuar fleta e gabuar dhe jo e sakta, perfundimtarja.

Po të shikojmë me vemendje fletën e projektit të miratuar, kemi të përsëritur sipërfaqen S5 disa herë, ndërsa në librezën e masave këtë sipërfaqe e kemi të përcaktuar saktë, që verteton se fleta e printuar ka qenë e gabuara.

Sic shikojmë dhe më lart nga fotot e treguara, duket qartë që sipërfaqet e dëmtuara të cilat janë trajtuar me shtresë binderi, janë më të mëdha se **211 m^2** .

Kërkojmë nga Ju që puna e realizuar, dokumentuar dhe me lart, të mos hidhet poshtë nga një gabim njerezor të berë gjatë printimit të projektit.

Qëndrimi i grupit të auditimit

4. Në lidhje me këtë zë pune, dokumentacioni shtesë nuk është i mjaftueshëm për të kundërshtuar konstatimin e grupit të auditimit, i cili është mbështetur në librezat e masave të hartuar nga vetë sipërmarrësi dhe të miratuara nga mbikëqyrësi. Përsa sipër, pretendimi juaj nuk merret në konsideratë.

Vlera prej 1,717,970 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Durrës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A T me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes;
2. Znj. D M me detyrë mbikëqyrës të kontratës së sipërmarrjes;
3. Znj. E K me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;
4. Znj. M S me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

3. “Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”, Bashkia Durrës

Kontratat: Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 17416 prot datë 02.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës, të përfaqësuar nga Titullari z. V.D. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë në SHPK & në SHPK, me përfaqësues z. N B dhe znj D L, me licencë profesionale përkatësisht NZ 3362/11 dhe NZ 0021/12. Vlera e kontratës është 82,300,549 lekë me tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 170 ditë nga dita e fillimit të punimeve. Me shkresën nr. 19464/1, datë 15.11.2018 është bërë pezullimi i punimeve nga AK, për shkak të zhvillimit në të të procesit mësimor dhe me shkresën nr.1007, datë 11.02.2019, është bërë njoftimi i rifillimit të punimeve. Sipas Amendamenti nëPër shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, nr. 1007/1, datë 04.04.2019, është bërë shtyrja e përfundimit të punimeve me 86 ditë, ose deri në datën 29.06.2019.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr 18286, datë 15.10.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE në SHPK & ing. N M, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh respektivisht MK 2892/3 dhe MK. 0992/3 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 1,248,181 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas shkresës me nr 6097/3, datë 31.07.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. M K , me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1200/2. Në dosje mungon kontrata me kolaudatorin.

Projektpreventivi Në dosje nuk administrohet leja e ndërtimit për këtë objekt. Projektpreventivi i objektit është hartuar nga Bashkia , në vitin 2018. Projekti është i paplotë, pasi mungojnë prerjet e objektit, planimetritë nuk janë të plota.

Për mangësitë e trajtuara sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i Autoritetit Kontraktor.

Zbatimi i punimeve: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 15.10.2018, duhet të përfundonin në 29.06.2019 dhe kanë përfunduar me datë 09.07.2019, ose 10 ditë pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë Amendamentin nr. 1, për të cilën AK ka mbajtur penalitete për vonesa në dorëzimin e punimeve në vlerën 823,005 lekë.

Është mbajtur procesverbal datë 10.06.2019 ndërmjet sipërmarrësit, mbikëqyrësit të punimeve dhe Autoritetit Kontraktor për punimet që shtohen 11,844,636 lekë pa TVSH (ose 17.3% e vlerës së gjithë objektit) dhe punimeve që hiqen (8,578,742 lekë pa TVSH), pa miratimin e Autoritetit Kontraktor.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Projektpreventivi,
- 2) Projekti i azhurnuar,
- 3) Situacioni përfundimtar,
- 4) Libri i masave,
- 5) Ditari i punimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”, Bashkia Durrës		
14. Lidhja e kontratës nr. 17416 prot datë 02.10.2018	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 82,300,549 lekë, Kontraktor ñB ò & ñC ò ShPK	16. Likuiduar deri dt
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 82,300,548 lekë -Vlera pa tvsh 68,583,790 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 170 ditë, Zbatuar 266 ditë. Fillimi punimeve: 15.10.2018 Përfundimi punimeve: 09.07.2019	19. Zgjatja e kontratës Amendament nr.1, nr. 1007/1, datë 04.04.2019, shtesë 86 ditë nga afati i kontratës.
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE Aò Shpk & Ing. N. Myrtaj	Licenca Nr: MK 2892/3 MK 0992/3	Kontrata me nr 18286, datë 15.10.2018
21. Kolaudatori i punimeve Ing. M K	Licenca Nr: MK 1200/2	Shkresa me nr 6097/3, datë 31.07.2019 (pa kontratë)
22. Akt Kolaudimi datë 26.09.2019	23. Akt i marrjes në dorëzim nuk ka. Në dosje është Certifikata e përfundimit të punimeve, datë 09.07.2019.	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,111,167 lekë pa tvsh.**

Titulli i Gjetjes	Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin ñRikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeoò, Bashkia Durrës, nga zbatuesi i punimeve BOE ñB ò SHPK & ñC ò SHPK, për zërat e punimeve IV.10, V.4, V.7, VI.1, IX.6 dhe XV.3.
Situata:	Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se: -Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës ñMbjellje pemë dekorative bli (16-18 cm)ò, ñShtresë lustër çimento 1:2ò, ñShtresë parketiò, ñVeshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjet + suvaò, ñPllakë betonarme granili mbi parapetin e tarracësò dhe ñPllakë betonarme granili mbi murin rrethuesò, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.
Kriteri:	Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12. - Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3. - Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 17416 prot datë 02.10.2018. - Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr 18286, datë 15.10.2018. - Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr 6097/3, datë 31.07.2019.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet

	e Bashkisë Durrës.
Shkaku:	Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit, si dhe të grupit të marrjes së përkohshme në dorëzim.
Rëndësia:	I lartë.
Rekomandime:	Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,111,167 lekë pa tvsh nga BOE nB ò SHPK & nC ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 17416 prot datë 02.10.2018 me nRikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”, <i>Bashkia Durrës</i> , vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Vlera prej 1,111,167 lekë, e cila përfaqëson likuidimin e punimeve të pakryera në fakt, konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Durrës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z. E M me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
- 2) Znj. M K me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

7- “Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës “Jani Kukuzeli”, Durrës”

Kontrata për punë publike nr. 23310 prot., datë 21.12.2018, REF-87034-09-24-2018 nRikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës “Jani Kukuzeli”, Durrës mbajtur mes Bashkisë Durrës në cilësinë e Autoritetit Kontraktor dhe nA + 2 SHPK në cilësinë e Kontraktuesit. Vlera e kontratës 188,056,577 lekë me TVSH, me financim 131,639,604 lekë nga buxheti i shtetit dhe 56,416,973 lekë nga Bashkia Durrës.

Titulli gjetjes	Mbi auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës me objekt “Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës “Jani Kukuzeli”, Durrës”
Situata	Afati i realizimit të kontratës është 15 muaj. Shuma e sigurimit të kontratës është 10% e vlerës së kontratës. Garancia e defekteve është 5 % e vlerës së kontratës, për mbulimin e defekteve që mund të lindin gjatë shfrytëzimit të objektit për një periudhë 2 vjeçare. Akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit është në datë 23.01.2018. në këtë datë është mbajtur edhe procesverbali mbi fillimin e punimeve. Me shkresë nr. 4628/1, datë 07.03.2019 Bashkia Durrës i kërkon projektuesit D ShPK rishikim të planimetrisë së ndërtimit të palëstrës së re për objektin nRikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës “Jani Kukuzeli”, Durrës. Me shkresë nr. 4507/1 datë 05.06.2019 Bashkia Durrës i bën projektuesit D shpk kërkesë për ndryshime në projekt-preventivin e kontratës “Rikonceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës “Jani Kukuzeli”, Durrës”. Me shkresën e kthimit të përgjigjes nr. 175 prot., datë 07.06.2019 projektuesit nD & Iò ShPK shprehen se nuk kanë qenë asnjëherë present në diskutime dhe nuk kanë informacion për ndryshimet e reflektuara dhe se të gjitha këto ndryshime janë kompetencë dhe përgjegjësi e mbikëqyrësit, sipërmarrësit dhe Autoritetit Kontraktor. Në datë 12.06.2019 është mbajtur Proces-Verbali i miratimit të ndryshimeve në projekt preventivin e punimeve miratuar nga Kryetari i Bashkisë Durrës, Sipërmarrësi, mbikëqyrësi i punimeve dhe Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve e Punëve Publike, ku është bërë balancimi i punimeve që hiqen me ato që shtohen brenda vlerës së kontratës. Në ndryshimet e miratuara të projekt preventivit të kontratës është përfshirë edhe përdorimi i fondit rezervë 2 % e vlerës së kontratës me vlerë 3,076,774.49 lekë pa TVSH. Ndonëse në këtë proces-verbal pretendohet të bëhen ndryshime për të

rritur cilësinë dhe qëndrueshmërinë e objektit, në fakt nga analizimi i zërave të punimeve të ndryshuar rezulton se është ulur cilësia e objektit duke parashikuar realizimin e zërave të punimeve me materiale më të lira dhe nga ana tjetër është rritur volumi i këtyre zërave. Konkretisht janë eliminuar zërat e shtrimit me dysheme gome noraplan me çmim 3,800 lekë/m² si dhe shtresë e bazamakëve të shkallëve me gomë noramed me çmim 10,000 lekë/copë dhe janë zëvendësuar me zërin shtresë me pllaka porcelanat importi për dysheme me çmim 1,500 lekë/m². Është hequr zëri rezinë për ambientet e jashtme të holleve të shkollës me sistemin CONIPAVE PV si dhe zëri i shtrimit me pllaka granili dhe është zëvendësuar më zërin shtrim me beton me kuarc me ngjyrë. Zëri dysheme sportive e brendshme taraflex recreation me çmim preventivi 6,500 lekë/m² është zëvendësuar me zërin dysheme parket druri për fusha sportive me çmim 4,450 lekë/m². Është hequr zëri i veshjes së fasadës me alukobond me çmim preventivi 10,141 lekë/m² dhe është zëvendësuar me zërin suvatim grafiato me çmim 600 lekë/m².

Për objektin e kontratës “*Rikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës*” është miratuar leja e zhvillimit nr. 244, datë 04/04/2019, katër muaj pas nënshkrimit të kontratës së punës publike. Aplikimi për leje zhvillimi është bërë bazuar në Autorizimin nr. 4228 prot., datë 18.02.2019, që ish Kryetari i Bashkisë Durrës i ka bërë z. A T , ne detyrë përgjegjës zyre në Drejtorinë e Shërbimeve, për aplikimin në sistemin elektronik të lejeve për projektet e hartuara nga ky sektor dhe subjekte/individë jashtë institucionit.

Nga auditimi rezulton se nuk është aplikuar dhe nuk është miratuar leja e ndërtimit për objektin “*Rikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës*”.

Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 39 të ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*” të ndryshuar.

1. Leja e ndërtimit është e nevojshme për çdo ndërtim, riparim, restaurim apo prishje të objekteve ekzistuese, instalim apo ngritje të ndërtimeve të përkohshme, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 41 i këtij ligji.

Ky objekt i financuar nga fonde publike është prokuruar dhe është dhënë për sipërmarrje ndërtimi, pa leje ndërtimi, në kundërshtim me nenin 13, pika 5 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, të ndryshuar

5. Për strukturat që prokurohen me fonde publike lejen e merr organi që realizon prokurimin, përpara se të japë në sipërmarrje ndërtimin e strukturës.

Konform nenit 52 pika 1 e) të ligjit Nr.107 datë 31.07.2014 “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*” të ndryshuar

e) kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500 000 lekë.

Objekti i kontratës “*Rikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës*” ndodhet në zonën Arkellogjike B të qytetit të Durrësi. Për këtë Bashkia Durrës (investitori) ka lidhur një marrëveshje 4 paleshe me nr. 207 Prot., datë 07.02.2019 me Agjencinë e Shërbimit Arkeologjik (mbikëqyrësi), Drejtorinë Rajonale të Kulturës Durrës dhe Subjektin të liçencuar në Arkeologji z. Y C për mbikëqyrjen dhe monitorimin arkeologjik në kuadër të këtij projekti. Në datë 25.02.2020 mbikëqyrësi i punimeve “*Rikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrës*” përfundimin e punimeve të kontratës nr. 23310, datë 21.12.2018 për objektin “*Rikonceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli,*

Durrës” bazuar mbi relacionin teknik përfundimtar dhe proces-verbalin mbi përfundimin e punimeve ku objekti ka nisur punimet në datë 23.01.2019 dhe ka përfunduar ato në datë 25.02.2020, sipas kushteve të kontratës.

Me shkresë nr. 2841/1 Prot., datë 12.03.2020, Bashkia Durrës ka caktuar grupin e kolaudimit për këtë objekt, ing. M K me Licencë për mbikëqyrje dhe kolaudim punimesh zbatimi MK.1200/4.

Me shkresë nr. 3757/1 Prot., datë 17.03.2020, Bashkia Durrës ka bërë shtyrjen e afateve të punimeve dhe kolaudimeve të objekteve për shkak të situatës së përgjithshme kombëtare dhe ndërkombëtare të krijuar si pasojë e pandemisë COVID 19.

Me shkresë nr. 3757/2 Prot., datë 04.05.2020, Bashkia Durrës ka bërë njoftim për rifillim të punimeve dhe kolaudimeve.

Deri në 30.06.2020 janë miratuar dhe paguar 5 situacione punimesh.

Në total për kontratën nr. 23310 prot., datë 21.12.2018 *“Rikonceptim dhe rikonstruktion i shkollës së muzikës “Jani Kukuzeli”, Durrës*” me vlerë 188,056,577 lekë me TVSH, janë paguar 131,607,209.59 lekë me TVSH.

Vlera e situacionit përfundimtar nr. 6 është 56,448,790.41 lekë me TVSH dhe është miratuar nga mbikëqyrësi i punimeve nRò shpk me shkresë nr. 12533 Prot., datë 14.10.2020 si dhe është dërguar për miratim në Bashkinë Durrës.

Nga auditimi i projektit të zbatimit të azhurnuar rezulton se rritja e volumit të zërave të punimeve nuk është e reflektuar dhe nuk justifikohet nga ky projekt. Të vetmet ndryshime të miratuara në projekt të cilat ndryshojnë sasinë e punimeve ndërtimore sa i përket shtresave, mbulimit dhe punimeve në fasadë, janë dimensionet e palestrës, që janë rritur nga 21x29 m në 21x 32 m dhe këto të fundit janë rritur duke zbritur volume nga shtesa e re e objektit. Projekti fillestar është bazuar në një rilevim topografik të sheshit të ndërtimit dhe akti i piketimit të këtij objekti është bërë bazuar në këtë rilevim. Për sa më sipër auditimi është fokusuar në matje elektronike të volumeve ndërtimore në projektin e zbatuar dhe në matje dhe verifikime të zbatimit të punimeve në objekt.

Nga auditimi i punimeve në objekt rezultojnë punime pa cilësi në zërat e suvatimit dhe lyerjes si për ambientet e brendshme ashtu edhe ato të jashtme. Në shumë raste shtrimet apo veshjet me pllakë janë bërë pas procesit të lyerjes duke dëmtuar këtë të fundit. Dëmtime paraqiten edhe në zërin An. 37, tavan i varur D112, suvatimeve dhe bojatisjeve të jashtme, shtresës betonike me kuarc dhe stampë (përreth fushës së basketbollit, jashtë pistës së vrapimit, nën strehë, si dhe u konstatua prezencë lagështie në mure.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve për certifikim të cilësisë së materialeve dhe punimeve të kryera në kundërshtim me specifikimet teknike të kontratës.

Nga auditimi rezulton se punimet e paraqitura në situacionet 1, 2, 3, 4, 5 dhe 6 nuk përputhen me librezat e masave si dhe ka mospërputhje të situacioneve progresive të paguara nga autoriteti kontraktor me situacionin përfundimtar të punimeve ku sasi të dhe pagesat e zërave të punimeve të situacionit nr. 4 janë më të mëdha për të njëjtat zëra punimesh se sasi të dhe pagesat në situacionin nr. 5 si dhe të situacionit final, konkretisht:

Për zërin e punimeve 2.256/b *panel sandwich me shtresa hidroizoluese* .. te salla Black Box, sasia e paraqitur në situacionin progresiv nr. 4 është 660 m², ndërsa ajo e paraqitur në situacionin progresiv nr. 5 është 470 m²;

Për zërin e punimeve 2.308/a *Suva e jashtme me Praction CAPATECT* ... te salla Black Box, sasia e paraqitur në situacionin progresiv nr. 4 është 866.44 m²,

	ndërsa ajo e paraqitur në situacionin progresiv nr. 5 është 750 m²; Për zërin e punimeve An.39 <i>Kapotim i jashtëm i godines me panel termoizolues me Fasaden Termike - ... te objekti shitesa + palestra</i>, sasia e paraqitur në situacionin progresiv nr. 4 është 1700 m², ndërsa ajo e paraqitur në situacionin progresiv nr. 5 është 1354 m²; Për zërin e punimeve 2.264 <i>shtresë lustër çimento te objekti shitesa + palestra</i>, sasia e paraqitur në situacionin progresiv nr. 5 është 2254 m², ndërsa ajo e paraqitur në situacionin përfundimtar të punimeve është 1708 m²; Për zërin e punimeve An.3 <i>Shtresë pllaka porcelanati importi për dysheme te objekti shitesa + palestra</i>, sasia e paraqitur në situacionin progresiv nr. 5 është 1789 m², ndërsa ajo e paraqitur në situacionin përfundimtar të punimeve është 1708 m²; Për sa më sipër ky objekt është në periudhën e garancisë së defekteve.
Kriteri	Kontrata e lidhur midis palëve. Ligji nr.7850, datë 29.7.1994 për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë. Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar. Ligji Nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit të ndryshuar Udhëzimi nr. 2, datë 13.5.2005 nëPër zbatimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar; UKM nr. 3, datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar;
Ndikimi/efekti	Punime që duhet të rishikohen përpara përfundimit të garancisë së difekteve
Rëndësia	E larte
Rekomandimi	Nga Bashkia Durrës, Drejtoria e Auditit të Brendshëm të realizohet një analizë dhe verifikim të veçantë, mbështetur në dokumentacionin financiar mbi zbatimin e kontratës dhe mbi dokumentacionin për cilësinë e punimeve. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të merren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve. Përsa i përket cilësisë të punimeve që rezultojnë gjatë shfrytëzimit të shkollës (procesi i mësimdhënies nga data e dorëzimit të objektit deri në fillimin e kontrollit ka kaluar 1 vit dhe 3 muaj), të cilat mund të kenë probleme sipërfaqësore dhe jo në konstruksion, por ato do të zgjidhen duke urdhëruar sipërmarrësin të riparojë me shpenzimet e tij kjo bazuar në UKM nr.3 datë 15.02.2001 i ndryshuar. Sipërmarrësi është brenda afatit të Garancisë së punimeve.

Në Raportin Përfundimtar për sa konstatuar në lidhje me zbatimin e punimeve të objektit në konceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës "Jan Kukuzeli", Durrës në shumën 5,741,489 lekë, do të konsiderohen si efekt negativ financiar në kundërshtim me parimet e efektivitetit, ekonomikitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet e verifikimet nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm, nisur dhe nga fakti që ky objekt nuk ka mbaruar afatin e garancisë së punimeve.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 09, datë 30.07.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/26, datë 30.07.2021 nëObservacione si dhe me nr. 775/30, datë 19.08.2021 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Zbatimi i projektit në fjalë është ndjekur nga shoqëria, “**R**” Shpk në bazë të kontratës së mbikqyrjes nr.2002,dt.23.01.2019, lidhur me Autoritetin Kontraktor Bashkia Durrës. Pasi verifikova me kujdes konkluzionet e Projekt Raportin e Auditimit të KLSH Nr.775/24 date 19/07/2021, ju japim sqarimet tona si më poshtë ;

II-Ndryshimet në disa materiale

Arsyet e ndryshimit të disa materialeve janë:

1-Sipërfaqet faktike sipas dimensioneve të projektit të shkollës janë më tepër se volumet e shprehura në preventive si dhe janë të zberthyera në Librezen e masave .

Ju vemë në dijeni se pa përmirësimet e propozuara nga palët në kontraktim (Sipërmarrësi dhe Mbikqyrësi) volumet e punimeve sipas projektit preventivit ishin më pak se fakti në teren gjë që rezikonte përfundimin e kontratës si dhe do të sillte vonesa në funksionimin e shkollës.

2-Specifikimet e Projektit: *Shkaqet e ndryshimit të materialit i kemi përmendur në shkresën e Mbikqyrësit nr.05 datë 18.11.2020 dhe nr.08 datë 11.12.2020 po i renditim edhe shkaqet e tjera si:*

a-Materiali Dyscheme gome noraplan me trashësi 2mm, e standartit EN 14 041 nuk është i certifikuar nga institucionet Shqiptare Sipas VKM nr.98 date 06.02.2013 “**Për miratimin e listës së standardeve të harmonizuara shqiptare, që kanë karakter referues për prezumimin e konformitetit për produktet e ndërtimit**” , Normat ISO për ndërtimet si dhe VKM Nr. 319, datë 12.4.2017 për miratimin e standardeve të projektimit të shkollave”

b- Në Specifikimet Teknike të Ministrisë të Arsimit, Sportit dhe Rinisë) rekomandohet materiali Linoleumi ose PVC që do të përdoren në shkollat (kryesisht në klasat laboratorike)ose kopshtet (paragrafi 6.2.7 Dyscheme me PVC ose linoleum)

c-Specifikimet e projektuesit me numër 4.3 paragrafi 4.3.1 nuk janë të miratuara nga institucionet shqiptare

3- Çertifikimi dhe pagesa e punimeve të pakryera në fakt: Mungesa e Certifikimit të materialit **gomë noraplan**, për të cilin është e pamundur nga laboratorët në vend,verifikimi i përbërësve kimik të materialit është i pa pranueshëm pasi nuk kemi informacion se çfarë efekti jep tek nxënësit e shkollës.

Nje arsye tjeter e mos venies se ketij materiali eshte se ai del jashtefunksioni per nje kohe shume te shkurter duke u gervishtur dhe rreperur nga karriget dhe levizjet e bankave , nxenesve dhe veglave muzikore .

Ne realizimin e ketij objekti janë kerkuar nga Autoriteti Kontraktor të pershtaten ambiente shtese zyra, të Zyres Arsimore. Duke kryer balancimin e punimeve (tabela krahasuese e punimeve) brenda vleres së Kontrates , rezultoi se nuk mund të përdornim materiale me çmim të lartë pasi rrezikohej përfundimi i zerave kryesore të punimeve .

Demi ekonomik I konstatuar nga Audituesi **Znj.E S** prej **2,464,427 leke me tvsh** si dhe **3,277,062.16 leke me tvsh** nuk qëndron dhe nuk janë kryer matjet dhe verifikimet e sakta, pasi në ditën e kontrollit në prani të Mbikqyrësit të punimeve dhe përfaqësuesit të Bashkisë Durrës, nuk janë kontrolluar këto zyra (ambiente shtese) duke qenë se ishin të mbyllë nga **Zyra Arsimore Durrës.**

Ky fakt ka sjellë paqartësi dhe llogaritje të nxituara jo të sakta nga Audituesi Znj.E S.

4-Cilësia e Punimeve: Ritheksojme se përse i përket cilësisë të punimeve që rezultojnë gjatë shfrytëzimit të shkollës (procesi i mësimdhënies nga data e dorëzimit të objektit deri në fillimin e kontrollit nga ana juaj ka kaluar 1 vit dhe 3 muaj) mund të ketë probleme, të cilat janë sipërfaqesore dhe jo në konstruksion , por ato do të zgjidhen duke urdhëruar Kontraktuesin të riparojë me shpenzimet e tij kjo bazuar në UKM nr.3 datë 15.02.2001 i ndryshuar . Kontraktuesi është brenda afatit të Garancisë së punimeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga observacioni i dërguar nga mbikëqyrësi i punimeve në shpk për kontratën me objekt në Ri konceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës "Jan Kukuzeli", Durrës sqarohet se:

Nga dokumentacioni i paraqitur në observacion për projekt raportin e auditimit, merren në konsideratë komentet dhe dokumentet shoqëruese, të cilat i lihen për detyrë Drejtorisë së Auditit të Brendshëm të realizojë një analizë dhe verifikim të veçantë, mbështetur në dokumentacionin financiar mbi zbatimin e kontratës dhe mbi dokumentacionin për cilësinë e punimeve. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të merren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve.

Përsa i përket cilësisë të punimeve që rezultojnë gjatë shfrytëzimit të shkollës (procesi i mësimdhënies nga data e dorëzimit të objektit deri në fillimin e kontrollit ka kaluar 1 vit dhe 3 muaj), të cilat mund të kenë probleme sipërfaqësore dhe jo në konstruksion, por ato do të zgjidhen duke urdhëruar sipërmarrësin të riparojë me shpenzimet e tij kjo bazuar në UKM nr.3 datë 15.02.2001 i ndryshuar. Sipërmarrësi është brenda afatit të Garancisë së punimeve. Në Raportin Përfundimtar për sa konstatuar në lidhje me zbatimin e punimeve të objektit në Ri konceptim dhe rikonstrukcion i shkollës së muzikës "Jan Kukuzeli", Durrës në shumën 5,741,489 lekë, do të konsiderohen si efekt negativ financiar në kundërshtim me parimet e efikasitetit, ekonomicitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet e verifikimet nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm, nisur dhe nga fakti që ky objekt nuk ka mbaruar afatin e garancisë së punimeve.

8- Kontrata për punë publike nr. 3084 prot., datë 12.02.2018, BD.PH.73.17 “Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës” lidhur mes Bashkisë Durrës në cilësinë e Autoritetit Kontraktor dhe “A -A” shpk në cilësinë e Kontraktuesit. Vlera e kontratës është 70,222,644 lekë me TVSH.

Titulli gjetjes	Kontrata për punë publike nr. 3084 prot., datë 12.02.2018, BD.PH.73.17 “Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës” mbjatur mes Bashkisë Durrës në cilësinë e Autoritetit Kontraktor dhe “A -A” shpk në cilësinë e Kontraktuesit. Vlera e kontratës është 70,222,644 lekë me TVSH.
Situata	Kontrata është kontratë me çmim njësie të bazuar në çmimet e njësisë të shprehura në preventivin për njësi. Afati i realizimit të kontratës është 90 ditë sipas grafikut të realizimit të punimeve. Shuma e sigurimit të kontratës është 10% e vlerës së kontratës. Garancia e difekteve është 5 % e vlerës së kontratës, për mbulimin e difekteve që mund të lindin gjatë shfrytëzimit të objektit për një periudhë 2 vjeçare. Mbikëqyrësi i punimeve është caktuar ing. M K në bazë të kontratës nr. 3086 prot., datë 12.02.2018. Njoftimi i fillimit të punimeve nga sipërmarrësi është bërë në datë 15.02.2018. Nga auditimi i praktikës rezultoi se “Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës”, i cili daton në vitin 2017 është hartuar nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës në Bashkinë Durrës, përkatësisht nga Ark. A T, Ark. L M, Ark. H Ç, ing. D D dhe ing. Gjeodet F E. Projekti nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse për hartimin e projektit rikonstrukcion rrugësh, kjo në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, neni 5.

Ligji nr.107 datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, konform neneve 13 dhe 14 i lë përgjegjësi Kryetarëve të Bashkive dhe organeve vendore përgjegjëse zhvillimin e territorit vendor, përmes hartimit dhe zbatimit të dokumenteve të planifikimit të territorit dhe ushtrimit të veprimtarive të planifikimit dhe të kontrollit të zhvillimit të territorit.

Pra hartimi i projekteve nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës në Bashkinë Durrës nuk është kompetencë e kësaj të fundit, pasi nuk është një organ projektues shtetëror dhe bie në kundërshtim me ligjin e sipërcituar.

Nga auditimi rezulton se nuk është aplikuar dhe nuk është miratuar leja e zhvillimit dhe leja e ndërtimit për objektin *“Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës”*.

Sa më sipër është në kundërshtim me nenin 39 të ligjit nr.107 datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”* të ndryshuar.

Ky objekt i financuar nga fonde publike është prokuruar dhe është dhënë për sipërmarrje ndërtimi, pa leje ndërtimi, në kundërshtim me nenin 13, pika 5 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, të ndryshuar

Konform nenit 52 pika 1 e) të ligjit nr.107 datë 31.07.2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”* të ndryshuar

Në këto kushte projekti nuk ka plotësuar kushtet e nevojshme për pajisjen me leje ndërtimi si përcaktimi i gjendjes juridike të pasurive të territoreve ku ai shtrihet dhe marrëveshjet e investitorit me pronarët, azhurnimi i zonës lidhur me linjat ekzistuese të energjisë elektrike, linjave të ujësjellësit dhe kanalizimeve si dhe rrjetit telefonik, lirimi i sheshit të ndërtimit nga objekte të paligjshme, prezenca e kabinës elektrike të tensionit të lartë 20Kv në gjurmën e projektit, prezenca e pemëve shekullore në gjurmën e objektit, lejen e Agjencisë së Shërbimit Arkeologjik për ndërhyrje në zonën arkeologjike A të qytetit.

Problematikat e sipërcituara i janë bërë prezent Autoritetit Kontraktor nga mbikëqyrësi i punimeve me anë të shkresës nr. 1341 prot., datë 21.02.2018.

Sa më sipër duhet të ishin zgjidhur përpara se të jepej për sipërmarrje ndërtimi i strukturës dhe mosveprimet e Bashkisë Durrës në këtë rast kanë çuar në kërkesë për shtyrje të afatit të punimeve, bërë nga mbikëqyrësi me shkresë nr. 10 prot., datë 24.04.2018.

Në përgjigje të kësaj kërkesë Bashkia Durrës, sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve kanë miratuar Amendamentin për shtyrje të afatit të punimeve për objektin *“Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës”* me nr. 2629/1 Prot., datë 03.05.2018, duke e zgjatur afatin e realizimit të punimeve deri në datë 30.06.2018.

Në datë 26.04.2018 është mbajtur Proces-Verbali mbi ndryshime në projekt dhe në preventivin e objektit mes sipërmarrësit, mbikëqyrësit dhe Bashkisë Durrës. Ndryshimet konsistojnë në heqjen e rotondës në piketën nr. 1, pas kërkesave të vazhdueshme të drejtuesve të Pallatit të Kulturës, heqjen e stolave të betonit dhe shtrimin e pjesshëm me pllaka train, heqjen e zërit parmak me dopio xham në zonën arkeologjike dhe zëvendësimin me kangjella hekuri, heqjen e zërit ngritje pusetash në trotuar me kapak metalik dhe zëvendësimin me ngritje pusetash me kapak llamarine të zinkuar për mbështetjen e pllakave të gurit të tranit, zëri i konturimit të pemëve me pllaka guri është zëvendësuar me zgarë gize dekorative dhe zëri i shkallëve të zbritjes në forum janë zëvendësuar me zgarë metalike të zinkuar.

Objekti i kontratës “*Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës*” ndodhet në zonën Arkeologjike A të qytetit të Durrësit.

Me Vendim nr. 24, datë 01.03.2018 Këshilli Kombëtar i Arkeologjisë ka miratuar pjesërisht projektin Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria i Muzeu i Dëshmorëve, Durrës duke lënë për një fazë të mëvonshme segmentin e rrugës në Fetah Bllacà.

Bashkia Durrës (investitori) ka lidhur një marrëveshje 3 palëshë me nr. 731 Prot., datë 05.06.2018 me Agjencinë e Shërbimit Arkeologjik (mbikëqyrësi), dhe Subjektit të licencuar në Arkeologji z. S M për mbikëqyrjen dhe monitorimin arkeologjik në kuadër të projektit në Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria i Muzeu i Dëshmorëve, Durrës.

Me Vendim nr. 48, datë 08.03.2018 Këshilli Kombëtar i Arkeologjisë ka miratuar projektin e segmentit të rrugës në Fetah Bllacà, pjesë e projektit rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria i Muzeu i Dëshmorëve, Durrës.

Bashkia Durrës (investitori) ka lidhur një marrëveshje 3 palëshë me nr. 730 Prot., datë 05.06.2018 me Agjencinë e Shërbimit Arkeologjik (mbikëqyrësi), dhe Subjektit të licencuar në Arkeologji z. S M për mbikëqyrjen dhe monitorimin arkeologjik në kuadër të këtij projekti për segmentin e rrugës në Fetah Bllacà.

Me vendim nr. 123, datë 21.03.2018 projekti “*Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës*” ka marrë miratimin e Këshillit Kombëtar të Restaurimeve.

Me shkresë nr. 9085/1 prot., datë 21.12.2018 Njësia e Projektimit dhe Infrastrukturës pranë Bashkisë Durrës dhe mbikëqyrësi i punimeve kanë bërë propozim për zëvendësim dhe ndryshim planimetrie të projektit për zbatimin e punimeve në objektin “*Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës*”, me arsyetimin e pamundësisë së gjetjes së truallit për spostimin e kabinës elektrike, përgjigjes së Institutit të Arkeologjisë nr. 7652/2 prot., datë 13.12.2018 për pamundësinë e realizimit të sondazheve arkeologjike në rrugën në Fetah Bllacà për arsye financiare, si dhe kërkesë së përfaqësuesve të bizneseve për shtrirjen e punimeve me rreth 100 ml në veri të rrugës.

Në vazhdim Njësia e Projektimit dhe Infrastrukturës, pas miratimit të titullarit të Autoritetit Kontraktor ka realizuar projekt-preventivin për pjesën e rrugës nga piketa 17 deri në piketën 23 të rrugës A. Goga si dhe realizimin e rrethimit të Forumit Rrethor brenda vlerës së fondit limit të ofertuar nga sipërmarrësi.

Për sa më sipër është nënshkruar Akt-Marrëveshja nr. 23692 Prot., datë 21.12.2018 mes Kontraktorit, Mbikëqyrësit dhe Autoritetit Kontraktor për fillim punimesh për objektin në Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria i Muzeu i Dëshmorëve, Durrës (nga piketa 17 deri në piketën 23) dhe me afat realizimi 30 ditë. Proces-verbali i rifillimit të punimeve është mbajtur në datë 24.01.2018.

Nga auditimi i praktikës rezulton se madhësia e ndryshimeve të miratuara në projekt me vlerë 12,713,004 lekë me TVSH e kalon një të gjashtën e çmimit të përgjithshëm të caktuar të kontratës me vlerë 70,222,644 lekë me TVSH, kjo në kundërshtim me nenin 860 të ligjit nr.7850, datë 29.7.1994 për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë.

Ndryshimet e bëra në projekt në kundërshtim me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, si dhe shtyrja e afatit të punimeve kanë ardhur si pasojë e hartimit të projektit të zbatimit në mungesë të një detyre projektimi dhe të pabazuar në gjendjen reale dhe realizueshmërinë e punimeve, për të cilat konform ligjit

	nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, neni 5, ngarkohen me përgjegjësi projektuesit.
Kriteri	Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar
Ndikimi/efekti	projekti nuk ka plotësuar kushtet e nevojshme për pajisjen me leje ndërtimi si përcaktimi i gjendjes juridike të pasurive të territoreve ku ai shtrihet dhe marrëveshjet e investitorit me pronarët, azhurnimi i zonës lidhur me linjat ekzistuese të energjisë elektrike, linjave të ujësjellësit dhe kanalizimeve si dhe rrjetit telefonik, lirim i sheshit të ndërtimit nga objekte të paligjshme, prezenca e kabinës elektrike të tensionit të lartë 20KË në gjurmën e projektit, prezenca e pemëve shekullore në gjurmën e objektit, lejen e Agjencisë së Shërbimit Arkeologjik për ndërhyrje në zonën arkeologjike A të qytetit.
Shkaku	Hartimi i projektit të zbatimit në mungesë të një detyre projektimi dhe të pabazuar në gjendjen reale dhe realizueshmërinë e punimeve
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Nga Bashkia Durrës të merren masa për hartimin e projekteve të zbatimit bazuar në detyrën e projektimi dhe në gjendjen reale dhe realizueshmërinë e punimeve

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. E. S , me detyrë ish Drejtore e Departamentit të Shërbimeve Publike dhe Z. A T , ne detyrë përgjegjës zyre në Drejtorinë e Shërbimeve, për tejkallim kompetencash në fushën e projektimit dhe zhvillimin e punimeve në mungesë të lejes së ndërtimit për objektin “Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria – Muzeu i Dëshmorëve, Durrës”.
2. Ark. A T, Ark. L M, Ark. H Ç, ing. D D dhe ing. Gjeodet F E, për hartimin e projektit të objektit në Rikualifikim rruga A. Goga nga sheshi Liria i Muzeu i Dëshmorëve, Durrës në mungesë të një detyre projektimi dhe të pabazuar në gjendjen reale dhe realizueshmërinë e punimeve.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 8356/6, datë 03.08.2021, e protokolluar në KLSH me nr. 775/30, datë 19.08.2021 në Observacione për rekomandimet e lëna në Projekt Raportin e KLSH mbi Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Durrës, nga mbikqyrësi i punimeve M K , Kolaudatori i punimeve V Z dhe inspektorët e investimeve D M , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Ne kontestojmë në themel dhe në procedurë gjetjet e grupit të auditit dhe theksojmë kundërshtimin tone si më poshtë:

1. **Zëri punimeve:** F.V. ndriçues në formë spoti LED me transformator për ndriçimin e pemëve me 3 njësi ndriçimi Led 3x1ë, ushqimi do të jetë direkt në rrjet 220v, 80- 90lm, 3000-3500 K, 40.000 ore pune, shkalla e mbrojtjes është IP65. Për këtë zë punimesh nga verifikimi i librit të masave, vizatimeve sipas faktit, dhe verifikimit të përbashkët në terren, Juve ju rezultoi se nga 132 cope, të paraqitura në situacionin përfundimtar të punimeve mungonin në terren 75 cope, me vlerë 720,000 leke me TVSH. Ju bëjmë me dije se në përfundim të punimeve objekti është azhurnuar sipas faktit. Me shkresë nr.255 prot date 24.01.2019 është bere njoftimi i përfundimit të punimeve. Me shkresë nr.591/1 prot. Date 07.02.2019 Bashkia Durrës ka caktuar grupin e kolaudit. Me date 08.03.2019 është mbajtur Akti i Kolaudit të punimeve nga ku ka rezultuar se punimet faktike të realizuara nga sipërmarrësi përputhen me tabelat e llogaritjeve sasiore. Po ju kujtojmë këto data për tju treguar se punimet për vendosjen e ndriçuesve në formë spoti LED, për ndriçimin e pemëve janë realizuar plotësisht. Gjate verifikimit të kryer në terren u pa se në secilën pemë ndodhej Tub shllang Ø 32-36mm, brenda se cilit ishte i futur Kabell i TU 3x1,5 nga ku do të marre energji dhe spoti. Në rast se spotet nuk do të vendoseshin në objekt nuk do të ishin kryer dhe punimet e lartpërmendura, në foton me poshtë tregohet qarte vendosja e tyre.



Foto nr.1 vendosja e tubave Shllang Ø 32-36mm ne secilën peme. Foto nr.2 Vendosja e spoteve përballë Gjykatës, ku sot mungojnë. Foto nr.3 Vendosja e spoteve përballë Lagjes Sefer Efendi, ku sot mungojnë.

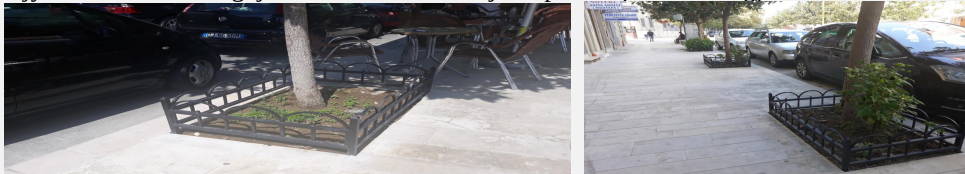


Foto nr.4 Vendosja e spoteve pranë Forumit Arkeologjik, Foto nr.5 përballë Forumit Arkeologjik, ku sot mungojnë

Bazuar ne faktet e lartpërmendura ne nuk jemi dakord qe vlere e këtij volumi është mare padrejtësisht nga sipërmarrësi, sepse këto punime janë realizuar plotësisht, por gjate periudhës, gati 2 vjeçare nga momenti kur ato janë vendosur, ka patur ndërhyrje te jashtme (vjedhje te tyre) dhe për këtë gjë ne nuk mund te mbajmë garanci.

Për këtë arsye kërkojmë qe vlere prej 720,000 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlere e punimeve qe paraqesin mangësi dhe dëmtime te na hiqet si penalitet.

2. F.v lastra çeliku Corten, trashësi prej rreth 1 cm, lartësi rreth 17 cm, dhe dimensionet në funksion të planit sipas gjeometrisë së projektimit arkitektonik, te vendosur ne lulishte dhe pemët e reja. Për ketë zë punimesh nga verifikimi i librit te masave, vizatimeve sipas faktit, dhe verifikimit te perbashket ne terren, Juve ju rezultoi se janë vendosur vetëm 5ml tek pemët ne trotuar, ndërsa ne situacion janë paraqitur 37.68 ml. Diferenca prej 32.68 ml lastra çeliku Corten, janë te situacionuara dhe paguara, por te pakryera me vlerën 98,040 leke me TVSH. Ne librezën e masave duket qarte dhe vendi ku janë vendosur lastrat e çelikut Corten, dhe mënyra e llogaritjes se gjatësisë se tyre si me poshtë vijon: Sipas projektit lastrat e çelikut do te vendoseshin tek pemet qe do te mbilleshin te reja me diametër 1m përreth tyre. Perimetri i rrethit është i barabarte $P = 2\pi r$, Ku $\pi = 3.14$ dhe $r = 0.5$ m. Pra gjatësia e lastrave për një peme është $P = 2 \cdot \pi \cdot r = 2 \cdot 3.14 \cdot 0.5 = 3.14$ ml. ***Gjatësia e lastrave te çelikut Corten tek trotuari është, $L = 5 \cdot 3.14 = 15.7$ ml dhe jo 5 ml, nga ku del qe Ju jeni nxituar ne bërjen e llogarisë se gjatësisë.*** Ndërsa tek lulishtja e Pallatit te Kulturës janë mbjelle gjithsej shtate peme te reja dhe ne secilën peme janë vendosur lastra çeliku Corten. Me kalimin e kohës ato janë mbuluar nga bari dhe dherat dhe ne momentin kur Ju keni dale ne terren nuk mund te shikoheshin. Ne fotot me poshtë mund te shikoni vendosjen e tyre.

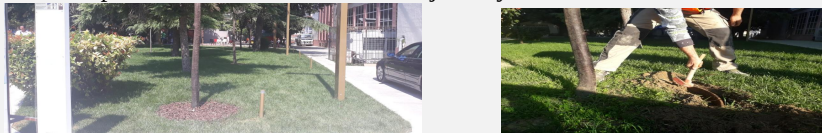


Foto nr.6. Vendosja e lastrave te çelikut Corten tek pemët e lulishtes pranë pallatit te Kulturës

Foto nr.7. Ne fotot me lart tregohen lastrat e cilikut Corten te mbuluara nga bari te pemët ne lulishten e pallatit te Kulturës Bazuar ne faktet e lartpërmendura ne nuk jemi dakord qe vlere e këtij volumi është mare padrejtësisht nga sipërmarrësi, sepse këto punime janë realizuar plotësisht. ***Për këtë arsye kërkojmë qe vlere prej 98,040 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlere e punimeve qe paraqesin mangësi dhe dëmtime te na hiqet si penalitet.***

3. FV. Ndriçues per mjedis te jashtëm IP67 me strukture tubolare prej inoksi me gjatësi 500mm dhe diametër 80mm me 4 llampa LED prej 1 ë secila me ngjyre 3000- 3500 K me ushqyes dhe sistem kabllosh te perfshire. Për ketë zë punimesh nga verifikimi i librit te masave, vizatimeve sipas faktit, dhe verifikimit te përbashket ne terren, nuk u konstatua vendosja e tyre. Vlora e ndriçuesve është 1,080,000 leke me TVSH. Nga auditimi i librezës se masave dhe materialit fotografik te punimeve, rezulton se ndriçuesit kane qene te vendosur ne lulishten pranë pallatit te pallatit te Kulturës por aktualisht mungojnë. Me poshtë po ju tregojmë foto te vendosjes se ndriçuesve te jashtëm IP67.



Foto nr.8. Vendosje e ndriçuesve te lulishtja pallatit te Kulturës Foto nr.7. Vendosje e ndriçuesve te lulishtja pallatit te Kulturës. Foto nr.6. Vendosje e ndriçuesve te lulishtja pallatit te Kulturës

Siç Ju keni konstatuar vete duke pare librezën e masave, dhe materialin fotografik te punimeve te kryera për këtë zë punimesh, keni kuptuar qe punimet janë realizuar plotësisht. por gjate periudhës, gati 2 vjeçare nga

momenti kur ato janë vendosur, ka patur ndërhyrje te jashtme (vjedhje te tyre) dhe për këtë gjë ne nuk mund te mbajmë garanci.

Për këtë arsye kërkojmë qe vlera prej 1,080,000 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlere e punimeve qe paraqesin mangësi dhe dëmtime te na hiqet si penalitet.

4. F.v koshave për hedhjen e mbeturinave prej llamarine çeliku të tipit 20/10 të zinkuar dhe të lyer me bojë pluhur - me përmasa: me një lartësi prej 74cm dhe me një diametër prej 39cm.

Për këtë zë punimesh nga verifikimi i librit te masave, dhe verifikimit te përbashkët ne terren, nga 50 cope te paraqitura ne situacionin përfundimtar te punimeve, ne terren mungonin 15 cope me vlere 270,000 leke me TVSH.

Për sa me sipër Ju kundërshtojmë, sepse dhe ne librezën e masave behet e qarte vendosja e tyre, punime te cilat janë te dokumentuara dhe me foto. Ne rrugën A.Goga janë vendosur 31 cope, kosha te mbeturinave. Ne rrugën Fetah Bllaca janë vendosur 2 cope, kosha te mbeturinave. Ne Bulevardin Dyrrah janë vendosur 17 cope, kosha te mbeturinave. Bulevardi Dyrrah nuk mund te quhet jashtë objekti sepse kjo rruge është ngjitur me rrugën A.Goga dhe ne te kishte mungese te theksuar te koshave te mbeturinave. Duke qene se te tre këto rruge krijojnë një ñUnazë të vogël përreth pallatit te Kulturës u mendua qe dhe koshat e mbeturinave te ishin te njëjte. Vendosja e tyre u be me kërkesë te Autoritetit Kontraktor. Me poshtë kemi foto te koshave te mbeturinave te vendosura ne Bulevardin Dyrrah.



Foto nr.9. Vendosja e koshave te mbeturinave ne Bulevardin Dyrrah

Pra siç shpjeguam dhe me lart nuk kemi te bëjmë me punime te cilat paraqesin mangësi dhe dëmtime te cilat përbejnë efekt negativ ne buxhetin e Bashkisë Durrës, sepse punimet janë kryer plotësisht dhe koshat e mbeturinave janë tepër eficient ne vendet ku janë vendosur.

Për këtë arsye kërkojmë qe vlera prej 270,000 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlere e punimeve qe paraqesin mangësi dhe dëmtime te na hiqet si penalitet.

5. Pajisja dhe vënia në zbatim e shtrimit të sipërfaqes së rrugës me pllaka guri Trani - me trashësi prej 6cm - me gjerësi nga 20 deri në 30cm dhe me gjatësi nga 50 deri në 100cm - faqja e dukshme me pastrim me furçe dhe rërë me presion, faqja e poshtme natyrale dhe anët me thyerje, të vendosura në drejtimin sikurse është paraqitur në dizajnon e projektit - të vëna në zbatim mbi themelin prej betoni dhe të vendosura në shtrat me llaç me çimento - duke përfshirë çdo detyrim për lagjen, për mbylljen dhe për pastrimin përfundimtar.

Ju shpreheni qe për këtë zë punimesh nga matjet elektronike ne hartën dixhitale te projektit te zbatuar, librezës se masave dhe nga vëzhgimet ne terren ne prezence te mbikëqyrësit te punimeve dhe inspektoreve te projektit pranë bashkisë Durrës, Ing D M dhe ing. M S u konstatuan diferenca ne sasi të e punimeve faktike krahasuar me ato te paraqitura ne situacion përfundimtar te punimeve dhe pagesave te kryera.

Sipërfaqe e pllakave ne situacion përfundimtare = 5112.38 m², Sipërfaqe e pllakave te matura nga Ju = 4862 m² (jo te verifikuara ne terren por te vëzhguara), Diferenca = 250.38 m². Vlera ne leke = 1,000,520 leke

Për sa me sipër **Ju kundërshtojmë**, objekti është i azhurnuar sipas faktit nga inxhinieri gjeodet pranë sipërmarrësit te punimeve shoqërisë ñA -Aò shpk, dhe sipërfaqe e pllakave gurë Trani te vendosura ne objekt është e barabarte me sipërfaqen e pllakave ne situacionin përfundimtar te punimeve dhe e njëjte me librezën e masave. Duke qene se vendosja e pllakave ne objekt ka forma gjeometrike te çrregullta, mund te ketë ndikuar ne përlllogaritjen e gabuar te sipërfaqes se pllakave nga ana juaj.

Për këtë arsye kërkojmë qe vlera prej 1,001,520 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlere e përfutuar padrejtësisht nga Kontraktori "A -A" shpk dhe përben dem ekonomik, te na hiqet si penalite, sepse nuk kemi te bëjmë me punime te mos kryera.

6. F.V. Llac-çimento ne raportin 1:2 t=5-6cm. Për këtë zë punimesh referuar tabelës se përlllogaritjeve te bere nga ju kemi: *Volumi i shtresës se llaç çimento i mare ne situacion = 297.6 m³, Volumi i shtresës se llaç çimento i matur = 243.1 m³, Diferenca = 54.5 m³*

Për sa me sipër ju kundërshtojmë, sepse Ju keni bere gabim ne matjen e volumit. Edhe sikur te ishte e vërtete qe sipërfaqe e pllakave gurë Trani te vendosura te ishte 4862 m² ñsipas jushò, volumi i shtresës llaç çimento ne raportin 1:2 dhe t=6cm do tju dilte: $V = S * h = 4862 \text{ m}^2 * 0.06\text{m} = 291.7 \text{ m}^3$. Duke bere diferencën me volumin e mare ne situacion $V = 297.6 \text{ m}^3 - 291.7 \text{ m}^3 = 5.9 \text{ m}^3$ dhe jo 54.5 m³. ***Për këtë arsye kërkojmë qe vlera prej 245,250 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlere e përfutuar padrejtësisht nga Kontraktori "A -A" shpk dhe përben dem ekonomik, te na hiqet si penalite, sepse nuk kemi te bejme me punime te mos kryera.***

F.V. Nënshtrëse betoni i armuar me klase C10/15 ne pjesën e trotuarit dhe rreth rrotullimit t=12cm (çmim pa përfshire hekurin). Për këtë zë punimesh referuar tabelës se përlllogaritjeve te bere nga ju kemi:

Volumi i shtresës së betonit i marrë në situacion = 670.53 m³, Volumi i shtresës së betonit i matur = 583.44 m³ Diferenca = 87.09 m³. Për sa më sipër Ju kundërshtojmë sepse volumet e nën shtresës së betonit me klasë C10/15 janë të shpjeguara shumë mirë në librezën e masave. Ju keni marrë për bazë vetëm betonin e vendosur nën pllakën gurë Trani ($V=4862 \text{ m}^2 \cdot 0.12 \text{ m}=583.44 \text{ m}^3$) dhe nuk keni llogaritur volumet e betonit si më poshtë: Volumi i betonit nën bordurë $V=34.35 \text{ m}^3$, Volumi i betonit tek Parkimi gjykatës $V=23 \text{ m}^3$ (marka e të cilit është me e lartë C16/20). Volumi i betonit tek piketa nr.14 rrugica djathtas $V=6 \text{ m}^3$ (marka e të cilit është me e lartë C16/20) Volumi nën stolat e betonit (2.0×0.6) $V=2.3 \text{ m}^3$. Volumi i betonit mbi tubin e çelikut i cili shërben për futjen e tubit plastik D=63 mm në intersektimet e rrugëve $V=10.9 \text{ m}^3$



Në fotot më lart tregohet mbushja me beton përreth tubit të cilikut

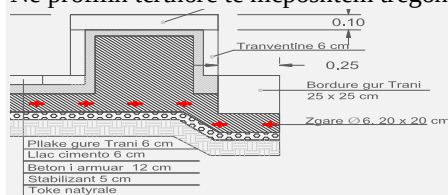
Për arsyet e lartpërmendura kërkojmë që vlera prej 566,085 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlerë e përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "A-A" shpk dhe përben dëm ekonomik, të na hiqet si penalitë, sepse nuk kemi të bëjmë me punime të mos kryera.

7. F.V. Zgare Ø 6 20*20 në trotuar Për këtë zë punimesh referuar tabelës së përlllogaritjeve të bëra nga ju kemi: Sipërfaqja e zgares të marrë në situacion = 5487 m²; Sipërfaqja e zgares të matur = 4862 m², Diferenca = 625 m²

Për sa më sipër Ju kundërshtojmë sepse Ju përsëri keni llogaritur vetëm sipërfaqen e zgares të vendosur nën pllakën gurë Trani, duke mos llogaritur në mënyrë të padrejte sipërfaqen e zgares të vendosur në vendet e tjera të shpjeguara dhe në librezën e masave si:

Pershkrimi	Njësia	Sipërfaqe
Sipërfaqe zgare nën bordurë	m ²	286.28
Sip. Zgarave tek Parkimi gjykatës	m ²	92.12
Sip. Zgarave piketa nr.14 rrugica djathtas	m ³	50.01
Sip. Nën rampat e kemb. (2.1 m ² x 32 cope)	m ²	79.80
Sip. nën stolat e betonit (2.0 x 0.6) x 16 cope	m ²	19.20

Në profilin tërthor të mëposhtëm tregohet dhe radha e punimeve të kryera



Në fotot më poshtë tregohet vendosja e zgares në vende të ndryshme të cilat Ju nuk i keni llogaritur



Vendosje zgare tek parkimi i gjykatës Vendosje e sgares nën rampat Vendosja e zgares nën stolat me beton.

• Për arsyet e lartpërmendura kërkojmë që vlera prej 75,000 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlerë e përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "A-A" shpk dhe përben dëm ekonomik, të na hiqet si penalitë, sepse nuk kemi të bëjmë me punime të mos kryera.

8. F.V. Stabilizant t=5cm Për këtë zë punimesh referuar tabelës së përlllogaritjeve të bëra nga ju kemi: sipërfaqja e zgares të marrë në situacion = 5,496 m², sipërfaqja e zgares të matur = 4,862 m², Diferenca = 634 m²

Për sa më sipër Ju kundërshtojmë sepse, Ju përsëri keni llogaritur vetëm sipërfaqen e stabilizantit të vendosur nën pllakën gurë Trani, duke mos llogaritur sipërfaqen e stabilizantit të vendosur në vendet e tjera të shpjeguara dhe në librezën e masave si më lartë shpjeguar.

Për këtë arsye kërkojmë që vlera prej 47,550 leke me TVSH, e llogaritur nga Ju, si vlerë e përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "A-A" shpk dhe përben dëm ekonomik, të na hiqet si penalitë, sepse nuk kemi të bëjmë me punime të mos kryera. Thëksojmë se në përfundim të punimeve përpara likuidimit të situacionit përfundimtar është bërë kontrolli fizik në objekt për marrjen në dorëzim të punimeve nga mbikëqyrësi, kolaudatori, sipërmarrësi punimeve dhe përfaqësuesve të investitorit. Në përfundim të kontrollit në objekt punimet u gjetën në rregull dhe me tej u bë financimi i punimeve sipas situacionit përfundimtar nga investitori. Përfundimisht, duke qenë se nuk qëndrojnë konstatimet e auditeve për dëm ekonomik në shumën 4,490,526 leke me T.V.SH, kërkojmë që në raportin përfundimtar të mos ketë përfundime për pagesë për

punime te pakryera sepse nuk ka te tilla ne objektin, “Rikualifikimi rruga A.Goga nga sheshi Liria-Muzeu i Dëshmorëve”.

Për sa më sipër ne mendojmë se e kemi të ezauruar sqarimin mbi gjetjet e konstatuara nga grupi i auditimit. Bashkëngjitur po ju dërgojmë materialin edhe në CD ku vërtetohet kryerja e ndriçimit në të gjithë gjatësinë e rrugës.

Qëndrimi i audituesve:

Nga dokumentacioni i paraqitur në observacion për Projekt Raportin e Auditimit, mbi zërat e punimeve të cilat u konstatuan se nuk janë vendosur në objekt, në dokumentacionin bashkëlidhur konstatohet se punimet mbi ndricuesit, tubave Shllang, vendosjen e spoteve, janë vendosur në kohën e kolaudit të punimeve.

Në lidhje me përllogaritjet në zërat e lastrave të celikut Corten dhe mbi vendosjen e tyre, në dokumentacionin shoqërues, tregohen me foto lastrat e çelikut Corten të mbuluara nga bari.

Në lidhje me zërin ñFV. *Ndricues për mjedis të jashtëm IP67 me strukture tubolare prej inoksi, me gjatesi 500 mm dhe diameter 80 mm me 4 llampa LED prej 1W secila, me ngjyre 3000- 3500 K, me ushqyes dhe sistem kabllosh të përfshireò*, nga materialit fotografik i punimeve, rezulton se ndriçuesit kane qëne të vendosur në lulishten pranë Pallatit të të Kultures por aktualisht mungojnë.

Në lidhje me zërin ñF.v koshave për hedhjen e mbeturinave prej llamarine çeliku të tipit 20/10, të zinkuar dhe të lyer me bojë pluhur - me përmasa: lartësi prej 74 cm dhe diametër prej 39 cm. Në observacionin e dërguar për këtë zë punimesh nga verifikimi i përbashket ne terren, nga 50 copë të paraqitura në situacionin përfundimtar të punimeve, në terren mungonin 15 copë, gjatë fazës së përfundimit. Nga materialit fotografik i punimeve, rezulton se ky zë është realizuar.

Në lidhje me zërin ñVendosja e koshave te mbeturinaveò, nga materiali fotografik i bashkëlidhur në observacion rezulton se janë realizuar.

Në lidhje me pajisjen dhe vënien në zbatim të shtrimit të sipërfaqes së rrugës me pllaka guri Trani - me trashësi prej 6 cm - me gjerësi nga 20 deri në 30 cm dhe me gjatësi nga 50 deri në 100 cm - faqja e dukshme me pastrim me furce dhe rere me presion, faqja e poshtme natyrale dhe anet me thyerje, të vendosura në drejtimin sikurse është paraqitur në dizenjon e projektit - të vëna në zbatim mbi themelin prej betoni dhe të vendosura në shtrat me llaç me çimento - duke përfshirë çdo detyrim për lagjen, për mbylljen dhe për pastrimin përfundimtar. Nga obeservacionet e dërguara sipërfaqja e pllakave gure Trani të vendosura në objekt është e barabartë me sipërfaqen e pllakave në situacionin përfundimtar të punimeve dhe e njëjtë me libezen e masave. Duke qenë se vendosja e pllakave në objekt ka forma gjeometrike të crregullta, ka ndikuar në përllogaritjen e gabuar të sipërfaqes së pllakave. E njëjta përllogartje është në kundërshtim me zërin ñF.V. Llac-cimentoò, në llogaritjen e volumit.

Në lidhje me zërin ñF.V. Nënshtrere betoni i armuar me klase C10/15 në pjesën e trotuarit dhe rrethrotullimit t=12cmò, në observacion konstatohet se është përllogaritur për bazë vetëm për betonin e vendosur nën pllakën gurë Trani dhe nuk janë llogaritur volumet e betonit në trotuare dhe në vendet e rrugëve të tjera.

Në lidhje me zërin ñF.V. Zgare Ø 6 20*20 në trotuarò, konstatohet se në observacion është llogaritur vetem sipërfaqja e zgarës të vendosur nën pllakën gurë Trani, duke mos llogaritur sipërfaqen e zgarës të vendosur në vendet e tjera.

Në lidhje me zërin ñF.V. Stabilizant t=5cmò, konstatohet se në observacion është llogaritur vetëm sipërfaqja e zgares te vendosur nën pllaken gure Trani, duke mos llogaritur sipërfaqet e vendosura në vendet e tjera.

Dokumentacionet e paraqitura nuk janë dërguar në fazën e akt konstatimeve. Nga dokumentacioni i paraqitur në observacion për projekt raportin e auditimit, merren në konsideratë komentet dhe dokumentet shoqëruese.

5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

- a. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.
- b. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.
- c. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmblodhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

1. Referuar shkresës nr. prot.1005/65 datë 20.12.2018 në Kërkesë për zbatimin e rekomandimeve nga KLSH në auditimin e fundit në Bashkinë Durrës, lidhur me rekomandimet e lëna me shkresën e KLSH nr. prot.,1108/5, datë 20.12. 2017, u konstatua se:

Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në germën (j) e nenit 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Durrës rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 1005/65 datë 20.12.2018, protokolluar në Bashkinë Durrës me shkresën nr.23506 datë 27.12.2018. Nga Bashkia Durrës për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.870, datë 14.01.2018. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Durrës është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 1005/65 datë 20.12.2018. Nga Bashkia Durrës për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.17536/1, datë 01.07.2019. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda 6 muajve, afatit ligjor të kthimit të përgjigjes për raportimin në KLSH.

Mbi pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

A. Masa organizative:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar fillimisht 9 **masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 9 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 4 masa dhe janë në proces zbatimi 1 masë organizative dhe ka 4 masa organizative të pa zbatuara. Nga 4 **masat organizative** të mbetura të pazbatuara rezulton se është zbatuar 1 masë dhe 3 masa janë pa zbatuar.

B. Masa shpërblim dëmi

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 5 masa me vlerë 20,245,264 lekë, deri me datë 15.09.2018, janë arkëtuar 5,730,760 lekë, ndërsa shuma prej 14,514,504 lekë nuk është arkëtuar dhe është kontabilizuar e gjithë vlera prej 20,245,264 lekë. Nga verifikimi i arkëtimit rezulton se 5 rekomandime shpërblim dëmi në vlerë prej 14,514,504 lekë e mbetur pa arkëtuar deri me datë 06.11.2020 nuk është arkëtuar asnjë lekë. **Nga të cilat:**

-Në proces arkëtimi 2 rekomandim në vlerën 4,421,214 lekë

-Janë nisur njoftimet për 3 rekomandime, por ende nuk kanë filluar arkëtimet 10,093,290 lekë

IV/4- C. Masa disiplinore:

C.1. Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të nenit 58,*ñllojet e masave disiplinore* të ligjit nr. 152/2013 datë 30.5.2013 nëPër nëpunësin civil, të ndryshuar, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil **KLSH i rekomandon** Kryetarit të Bashkisë Durrës, që **ti ri kërkojë** Komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore, **“Vërejtje” e parashikuar në nenin 58, germa “a” deri në masën “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit” e parashikuar në nenin 58, germa ñcò, për 6 punonjës** si më poshtë:

1. **Znj. H. H**, me funksion Përgjegjëse e Sektorit të Financës.

2. **Z. Sh H**, me funksion Specialist i Sektorit të Kontrollit të Taksave dhe Tarifave Vendore.

3. **Z. L B**, me funksion Specialist në Sektorin e të Ardhurave në DTTV.

4. **Zj. D B**, me funksion Drejtoresh e Drejtorisë Ligjore, në cilësinë e anëtarit të KVO.

5. **Zj. M S**, Specialiste në Drejtorinë e Shërbimeve në cilësinë e anëtarit të KVO.

6. **Zj. E K** , Specialiste në Drejtorinë e Shërbimeve në cilësinë e anëtarit të KVO.

Pa zbatuar

2. Referuar shkresës nr.prot.1005/66 datë 20.12.2018 nëKërkesë për zbatimin e rekomandimeve nga KLSH në auditimin e fundit në Bashkinë Durrës”, lidhur me rekomandimet e lëna me shkresën e KLSH nr.1108/6, datë 20.12. 2017, u konstatua se:

Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në germën (j) e nenit 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Durrës rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 1005/66 datë 20.12.2018, protokolluar në Bashkinë Durrës me shkresën nr.23507 datë 27.12.2018. Nga Bashkia Durrës për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.866, datë 14.01.2018. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Durrës është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 1005/65 datë 20.12.2018. Nga Bashkia Durrës për zbatim e rekomandimeve të

KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.11536, datë 01.07.2019. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda 6 muajve, afatit ligjor të kthimit të përgjigjes për raportimin në KLSH.

Mbi pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

Nga verifikim i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Masa organizative:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 13 **masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 13 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 11 masa dhe është në proces zbatimi 1 masë organizative dhe ka 1 masë organizative të pa zbatuar. Nga **1 masë organizative** e mbetur pa zbatuar rezulton se vazhdon të jetë **1 masë e pa zbatuar**.

3. Referuar shkresës nr.prot.1005/67, datë 20.12.2018 *“Kërkesë për zbatimin e rekomandimeve nga KLSH në auditimin e fundit në ish-Komunat në Bashkinë Durrës”*, lidhur me rekomandimet e lëna me shkresën e KLSH nr. 1108/7, datë 20.12. 2017, u konstatua se:

Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në germën (j) e nenit 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Durrës rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 1005/66 datë 20.12.2018, protokolluar në Bashkinë Durrës me shkresën nr.23506/2 datë 27.12.2018. Nga Bashkia Durrës për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.872, datë 14.01.2018. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Durrës është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Durrës, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 1005/67 datë 20.12.2018. Nga Bashkia Durrës për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.11536/2, datë 01.07.2019. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda 6 muajve, afatit ligjor të kthimit të përgjigjes për raportimin në KLSH.

Mbi pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

Nga verifikim i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Masa organizative:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 6 **masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 6 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 5 masa dhe 1 masë organizative e pa zbatuar. Nga 1 **masë organizative** e pazbatuar rezulton se është zbatuar.

IV/3-B. Masa për shpërblim dëmi:

b. Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 8 masa me vlerë 23,211,986 lekë, deri me datë 15.09.2018, janë arkëtuar 199,837 leke, ndërsa shuma 23,012,149 lekë nuk është arkëtuar dhe është kontabilizuar vlera prej 23,211,986 lekë.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej..... **23,211,986** lekë

Deri më datën 15.09.2018 është arkëtuar.....199,837 lekë

Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej..... 23,012,149 lekë

Nga të cilat:

Janë nisur njoftimet për 7 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet 23,012,149 lekë

c. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të analizohet në një masë në vlerën 19,776,774 lekë.

IV/4- C. Masa disiplinore:

d. Janë rekomanduar 4 **masa disiplinore**, gjendja e të cilave paraqitet;

Sipas nKodit të Punës në Republikën e Shqipërisë janë rekomanduar 4 masë disiplinore nga nVërejtje deri në nVërejtje me paralajmërim për largim nga puna, për të cilët Kryetari i Bashkisë kanë nxjerrë urdhrat për masën disiplinore **“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë mos rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”** për 4 punonjës, ndërkohë për 1 punonjës nga komisioni i disiplinës ka vendosur mos marrjen e masës disiplinore.

C.1. Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, nenin 37 të ligjit nr. 7691, datë 12.7.1995 *“Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar dhe kontratës individuale të punës, neni 11, **KLSH i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Durrës, rifillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore, nga “Vërejtje” deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, për 1 punonjës, si më poshtë:**

1. Z. Valentin Stanaj me detyrë specialist kadastrë në NJA Rrashbull, në cilësinë ish-Përgjegjës i Zyrës Urbanistikës në ish- Komunën Rrashbull.

Pa zbatuar

Masa administrative

e. I janë rekomanduar APP të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo me rekomandimin e autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore) për **23 persona**. Nga verifikimi rezulton se APP me vendimin nr. 21 datë 19.03.2018 përcjellë për në 5 ish Njësit Vendore Sukth, Manzë, Katundi i ri, Ishëm dhe Rrashbull dhe KLSH-në me shkresën nr. 15251/4 datë 19.03.2018, duke vendosur masa dënim me gjobe për **37 persona në vlerën 3,300,000 lekë**.

Për të cilët nga ish njësitë janë njoftuar personat janë kontabilizuar veprimet, dhe 16 persona janë në proces gjyqësor me APP.

Gjatë auditimit rezultoi se pavarësisht nga puna e bërë, për disa nga masat e mësipërme, jeni mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktarë nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar në nenin 115 të Kodit Civil në R.SH dhe nenit 203 të Kodit Punës në R.SH (prej 3 vjetësh) apo të parashkrimit të vendimeve (vlerave) të gjobave përcaktuar në nenin 46 të ligjit nPër kundërvajtjet Administrative (brenda 2 vjetësh), sipas vendimeve administrative të dënimit me gjobë.

Konkluzion: Në Bashkinë Durrës janë ri kërkuar zbatimi i rekomandimeve me tre shkresa:

a. Në lidhje me shkresën e KLSH nr. 1005/65 datë 20.12.2018 për auditimin e përputhshmërisë të paraardhës në Bashkinë Durrës janë ri kërkuar:

4 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 1 masë dhe kanë mbetur pa u zbatuar 3 masa

5 masa shpërblim dëmi në vlerën 14,514,504 lekë, ku 2 rekomandime janë në proces arkëtimi dhe 3 rekomandime janë mjaftuar vetëm me njoftime por nuk kanë filluar arkëtimet

6 masa disiplinore për 6 punonjës për të cilët nuk është kryer asnjë procedura, duke rezultuar e pa zbatuar.

b. Në lidhje me shkresën e KLSH nr. 1005/66 datë 20.12.2018 për auditimin financiar paraardhës në Bashkinë Durrës janë ri kërkuar :

1 masë organizative e cila rezulton e pa zbatuar

c. Në lidhje me shkresën e KLSH nr. 1005/67 datë 20.12.2018 për ish-Komunat janë ri kërkuar:

1 masë organizative e cila është e zbatuar

7 masa shpërblim dëmi në vlerën 23,012,149 lekë, për të cilat janë kryer njoftimet, por nuk ka arkëtime, pra janë **pa zbatuar**.

1 masë disiplinore, e cila është **pa zbatuar**

Masa Administrative: APP me vendimin nr. 21, datë 19.03.2018, përcjellë për në 5 ish Njësitë Vendore Sukth, Manzë, Katundi i ri, Ishëm dhe Rrashbull dhe KLSH-në me shkresën nr. 15251/4 datë 19.03.2018, duke vendosur masa dënim me gjobe **për 37 persona në vlerën 3,300,000 lekë**, për të cilat nga ish njësitë janë njoftuar personat, janë kontabilizuar veprimet dhe 16 persona janë në proces gjyqësor me APP.

Titulli i gjetjes:	Realizimi i rekomandimeve për ndryshime ligjore, masa organizative, masa shpërblim dëmi dhe masave disiplinore, sipas cilësimeve në plan veprimin të hartuar nga subjekti audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.
Situata:	Në auditimin e zbatimit të rekomandimeve, paraqitur me shkresat nr. 1005/65 datë 20.12.2018, nr. 1005/66 datë 20.12.2018 dhe nr. 1005/67 datë 20.12.2018 konstatohet se pavarësisht nga puna e bërë, Bashkia Durrës është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46, të ligjit për Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë. Situata e realizimit të rekomandimeve, paraqitet si vijon: <u>-Nga 6 masa organizative</u>, pranuar plotësisht, janë zbatuar 3 masa dhe nuk janë zbatuar 3 masa; <u>-Nga 12 masa shpërblim dëmi me vlerë 37,527,653 lekë</u>, të pranuar plotësisht, janë në proces zbatimi 2 masa me vlerën 4,421,214 lekë dhe pa zbatuar 10 masa në vlerën 33,105,439 lekë, pra nga këto masa të ri kërkuara nuk janë zbatuar asnjë, duke mbetur pa arkëtuar vlera prej 33,105,439 lekë -Në lidhje me masat disiplinore nga 1 masë e ri kërkuar, rezulton e pa zbatuar 1 masë -Nga 37 masa administrative në vlerën 3,300,000 lekë, nuk janë zbatuar 37 masa për të cilat nga ish njësitë janë njoftuar personat, janë kontabilizuar veprimet, por

Kriteri:	nga këto 16 persona janë në proces gjyqësor me APP.
Ndikimi	Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHò, nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2.
Shkaku	Mungesë të ardhurash në buxhet për vlerën 37,528 mijë lekë.
Rëndësia:	Mos njohje dhe mos zbatim i kuadrit rregullator.
Rekomandimi:	<u><i>Imesëm</i></u> Kryetari i Bashkisë Durrës, të hartojë plan pune të veçantë dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH dërguar me 1005/65 datë 20.12.2018, nr. 1005/66 datë 20.12.2018 dhe nr. 1005/67 datë 20.12.2018, respektivisht: a- Për masa organizative, shkresa 1005/65 datë 20.12.2018 pikat: 2.7,3.8; shkresa nr. 1005/66 datë 20.12.2018 pika 1.3 b- Për masa shpërblim dëmi, shkresa 1005/65 datë 20.12.2018 pikat 1.1, 2.2, 3.3,4.4,5.6 në vlerën 14,514,504 lekë; shkresa nr. 1005/67 datë 20.12.2018 pikat 1,2.2,3.3,4.4,5.5,6.6,7.7 në vlerën 23,012,149 lekë

6. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

6/1. Vlerësim me zgjedhje i proceseve administrative në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit në rubrikën të ndryshme në programin e auditimit.

Ky drejtim auditimi nuk është përfshirë në këtë projekt raport për arsye se trajtimi i kësaj pike nuk i ka përmbushur pritshmëritë e auditimit dhe do të auditohet në auditimin e rradhës që do të ushtrohet në Bashkinë Durrës.

6/2/1- Ankesa e paraqitur në KLSH me numër protokoli 936, datë 22.09.20 dhe 936/1, datë 23.09.20.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për këtë ankimim (dokumentacion i listuar në Aneks 6/2/1) , është kryer auditimi i procedurës disiplinore nisur ndaj punonjëses D I, me shkresën nr. 4785/4 prot., datë 15.05.20, e iniciuar nga Zv.Kryetar e Bashkisë Durrës E. S me shkresën nr. 4785/2 prot., datë 14.05.20.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se: D I është punësuar pranë Bashkisë Durrës me datë 25.11.19. Znj E. S ka qenë eprore direkt e D I deri më datë 26 02.20. Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se:

Me shkresën nr.4785 prot., datë 08.05.20 e nisur nga ana e Zv. Kryetarit E. S , drejtuar Sektorit të Protokoll Arshivës, me lëndë: nëKërkesë për dhënie informacioniò kërkon informacion për korrespondencën hyrëse në Bashkinë Durrës dhe të pa trajtuar nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit (DPZHT) gjatë periudhës dhjetor 2019 - maj 20. Sa më sipër nuk ka veprim të mëparshëm për trajtim shkresash për këtë Drejtori, por vetëm për periudhën në fjalë, veprim jo në përputhje me nenin 5 nëParimet e administrimit të shërbimit civilò, të ligjit nr.152/2013, nëPër nëpunësin civilò, i ndryshuar.

Bazuar në shkresën nr.4785/1 prot., datë 08.05.20 me lëndë nëKthim përgjigje për informacionin e kërkuarò, hartuar nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, dhe me shkresën nr. 4785/7 prot., datë 19.05.20 me lëndë nëKthim përgjigje mbi informacionin e kërkuarò, ku nga ana e sektorit të protokoll - Arshivës pohohet se nuk kanë dijeni mbi përmbajtjen e shkresave, pasi ato ndodhen në administrim të DPZHT. Gjithashtu me shkresën 4785/6 prot., datë 19.05.20 nga sektori i protokoll Arshivës është konstatuar se shkresa nr.4785/1 prot., datë 08.05.20 ka korrigjime dhe numri i shkresave nuk është ai i evidentuar fillimisht, por e pakëson me 35 shkresa, veprim jo i saktë nga ana e sektorit të protokoll Arshivës, pasi kjo bazë të dhënash shërben për një ecuri disiplinore, veprim jo në përputhje me nenin 5 dhe 42 të ligjit nr.152/2013 òPër nëpunësin civilò, i ndryshuar.

Me anë të shkresës nr. 4785/2 prot., datë 14.05.20 me lëndë: ñKërkesë për fillimin e ecurisë së masës disiplinore për D I Drejtor, DPZHT, është kërkuar që të nisë ecuria disiplinore bazuar në nenin 57, pika 2/ b, të ligjit nr.152/2013, ñPër nëpunësin civil, i ndryshuar, për Drejtorin e DPZHT, për mos trajtim brenda afateve të 149 praktikave brenda periudhës bazuar në shkresën nr.4785/1 prot., datë 08.05.20.

Në vetë këtë shkresë është cilësuar se kjo korrespondencë ka qenë drejtuar për DPZHT, pa bërë hetim për individualizimin e nëpunësve përgjegjës dhe pa u njoftuar dhe pyetur verbalisht drejtuesin e drejtorisë apo punonjës të tjerë, veprim jo në përputhje me nenin 43, ñDetyrimi i përgjegjshmërisë dhe refuzimit të urdhrave të paligjshëm, të ligjit nr. 152/2013, ñPër nëpunësin civil, i ndryshuar, dhe akteve nënligjore dalë në zbatim të tij.

Me shkresën nr.4785/4 prot., datë 15.05.20 me lëndë: ñNjoftim për fillimin e ecurisë së masës disiplinore drejtuar D I, Drejtore pranë DPZHT, nga Komisioni Disiplinor i ngritur me Urdhër nr. 148 datë 15.05.20, është njoftuar ankimesi për fillimin e ecurisë disiplinore. Në këtë shkresë mungojnë elementët e përcaktuara në ligjin nr.152/2013 ñPër nëpunësin civil, i ndryshuar dhe VKM nr.115, datë 05.03.2014.

Me shkresën nr. 4785/7 prot., datë 19.05.20 me lëndë: ñKthim përgjigje mbi informacionin e kërkuar drejtuar D I, Drejtore e DPZHT, për dijeni KD nga Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, P B, është pohuar edhe një herë nga sektori i protokoll Arshivës se shkresat administrohen nga drejtoria, pra kur është evidentuar se shkresat janë pa trajtuar, nuk është ditur lënda e tyre, dhe si rrjedhim edhe procedura disiplinore ka filluar me një informacion të munguar. Në këtë shkresë evidentohet se nga ana e DPZHT për periudhën në të cilën po hetohet veprimtaria e D I, janë kthyer 707 përgjigje. Po ashtu nga drejtoria, si detyrë funksionale është dhe shqyrtimi i aplikimeve për leje, në sistemin e-leave. Nga kjo Drejtori në periudhën Dhjetor 2019 - Prill 2020 janë trajtuar 687 aplikime në sistemin e e-leaveve.

Me anë të shkresës nr. 4785/8 prot., datë 21.05.20 me lëndë: ñKërkesë për informacion në vijim të njoftimit nr.4785/4 prot., datë 15.05.20, D I në zbatim të legjislacionit në fuqi ka kërkuar të njihet fizikisht me materialin e dosjes të ecurisë disiplinore, dhe ka evidentuar faktin se e drejta për t'u njohur fizikisht me dosjen nuk i është bërë me dije në njoftimin për fillimin e ecurisë disiplinore, veprim jo në përputhje me ligjin nr. 152/2013 ñPër nëpunësin civil, i ndryshuar.

Shkresa nr. 4785/9 prot., datë 22.05.20 me lëndë: ñPërgjigje kërkesës Tuaj nr. 4785/8 prot., datë 21.05.20 drejtuar D I, Drejtore e DPZHT nga Kryetar i Komisionit Disiplinor, E L, ka pohuar se komisioni disiplinor nuk disponon asnjë dosje të hetimit disiplinor, pra, Komisioni Disiplinor ka filluar një ecuri disiplinore pa kryer asnjë hetim, veprim jo në përputhje me ligjin nr. 152/2013 ñPër nëpunësin civil, i ndryshuar. Kjo shkresë është firmosur nga E. L në cilësinë e kryetarit të KD, por në asnjë nga Urdhrat e Titullarit të Bashkisë Durrës nuk e ka cilësuar E. L si Kryetar.

Me shkresën nr. 4785/10 nga ana e Zv. Kryetars E S, kërkon të merret në shqyrtim nga ana e KD edhe një çështje në sistemin e-leave, pasi ajo referon se ka patur zgjatje të afateve dhe cilëson paaftësi nga ana e drejtores D I mënyrën e trajtimit të kësaj çështje.

Shkresa nr. 4785/11 prot., datë 29.05.20 me lëndë: ñObservim në lidhje me shkeljet e pretenduara në shkresën nr. 4785/2 prot., datë 14.05.20 drejtuar KD e konceptuar nga D I, Drejtore e DPZHT, ka të gjitha shpjegimet për procedurën disiplinore të filluar ndaj saj, si dhe një analizë të detajuar mbi përmbajtjen e shkresave të pretenduara pa përgjigje.

Nga ana e KD janë llogaritur afatet gabim, pasi shkresa nr.1816/1, ka hyrë në drejtori me datë 22.05.20 dhe ka dalë me datë 28.05.20. Janë gjithsej 5 ditë, dhe nga këto data 23 dhe 24 janë dite pushimi, pra në ditën e katërt është kthyer përgjigje dhe nuk ka individualizuar përgjegjësinë, dhe nuk ka qenë korrekt me citimet e afateve, duke pasqyruar fakte të pavërteta. Shkresat nr.4785/12 prot., datë 03.06.20, 4785/14 prot., datë 18.06.20, 4785/15

prot., datë 17.07.20, 4786/16 prot., datë 14.08.20, 4787/17 prot., datë 20.08.20 nuk janë trajtuar nga ankimuesja, pasi ka paraqitur raport mjekësor.

Për sa më sipër, Komisioni Disiplinor ka vepruar jo në përputhje me ligjin nr. 152/2013 òPër nëpunësin civilò, i ndryshuar dhe aktet nënligjore të tij, pasi nuk i është referuar situatës ligjore dhe faktike në kohën e kryerjes së shkeljes së pretenduar, veprime të cilat përbëjnë mos përmbushje të detyrës funksionale me pasoja në ligjshmërinë, në paanësinë dhe besueshmërinë e veprimtarisë administrative në drejtim të mosrespektimit të kërkesave urdhëruese ligjore që garantojnë zhvillimin e procedurës së ecursë disiplinore në përputhje me ligjin.

Me shkresën nr.14069, datë 18.11.20, Vendimi nr.622, datë 18.11.20, ñPër transferim të përkohshëmò, të Zv. Kryetarit të Bashkisë Durrës, znj. E S, është vendosur transferimi i përkohshëm i znj D I, nga detyra e Drejtores së DPZHT, në detyrën e Drejtores pranë Drejtorisë së Turizmit, Politikave të Zhvillimit dhe Integritimit European, për të cilën mardhëniet financiare fillojnë më datë 19.11.20.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.11239/75, datë 11.12.2020, e protokolluar në KLSH me numër prot., 775/19, datë 14.12.2020 nga E. S , E. L. M I, E Q, R R, A G, V M dhe I T, ku janë shprehur komentet përkatëse

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, rekomandojmë zbatimin e akteve ligjore e nënligjore të fushës për nëpunësin civil.

Ankesa e paraqitur në KLSH me numër protokoli 818, datë 28.08.20, nga banorët e pallatit 901 ose nr.18, referuar ndryshimit të ankesave, lagja nr.18, rruga “Kristo Sotiri”, rajoni nr.4, Durrës.

– Shkresa nr.2798 prot., datë 22.02.20 e Bashkisë Durrës përcjellë Institutit të Ndërtimit, Tiranë;

– Shkresa nr.2508/1, datë 19.10.20, e Institutit të Ndërtimit, Tiranë, drejtuar Bashkisë Durrës;

– Vlerësimi i aftësisë mbajtëse strukturore të ndërtesës ekzistuese në rrugën ñKristo Sotiriò, Bashkia Durrës.

Bazuar në ankesën e paraqitur ku është bërë prezent kërkesa për vlerësimin e gjendjes faktike të objektit ku këta banorë jetojnë, me pretendimin se nga Bashkia Durrës objekti është kategorizuar në DS2 (nivel mesatar dëmtimi), pro nga ekspertë privatë rezulton DS4 (nivel i lartë dëmtimi), nga auditimi i dokumentacionit rezulton se:

– Nga ana e Bashkisë Durrës me shkresën nr.2798 prot., datë 22.02.20, i është përcjellë Institutit të Ndërtimit, Tiranë lista e pallateve të dëmtuara nga tërmeti i datës 26.11.19 në Bashkinë Durrës për ekspertizë të thelluar, në Bazë të Vendimit nr.10, datë 10.01.20, me nivel dëmtimi DS4 dhe DS5.

– Me shkresën nr.2508/1, datë 19.10.20, nga Institutit i Ndërtimit është paraqitur ekspertiza ku është bërë vlerësimi i aftësisë mbajtëse të objektit të kryer nga inxhinierët Dh P dhe A G. Sipas kësaj ekspertize është rekomanduar që ndërtesa të prishet pasi restaurimi dhe përforcimi i saj nuk do të ishin të justifikuar nga ana ekonomike.

Konkluzion: Pretendimi i banorëve që banesa ka dëmtim DS4 është provuar me ekspertizë të thelluar.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm (MFK), sipas komponentëve u konstatua se:

“Mjedisi i kontrollit”: Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive e mashtrimeve, raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të Kontrollit të Brendshëm, programi strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit. Nuk janë përcaktuar objektivat për secilën drejtori sipas funksioneve që ato mbulojnë Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë.

“Menaxhimi i Riskut”: Nuk ka plan-veprime vjetore operationale të miratuar, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme. Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, si rezultat i së cilës Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare. Nuk është hartuar një regjistër kompleks për gjithë Bashkinë, për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve për të gjitha Drejtoritë e NJA. Nuk është ndërmarrë dhe dokumentuar asnjë veprim për të adresuar mangësitë dhe përditësimi i regjistrit të riskut. Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin.

“Aktivitetet e Kontrollit”: Nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e pa autorizuar. Nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka ndarje të detyrave sipas funksionimit të sistemeve të IT.

“Informimi dhe komunikimi”: Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut.

“Monitorimi”: Mungojnë raportimet e menaxherëve për përbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të MFK. Aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Raportet e Zbatimit për Planet e Menaxhimit, nëpërmjet vlerësimeve të performancës lidhur me progresin e arritjeve të objektivave përshtatshmërisë dhe efektiviteti i shërbimeve publike. AB ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm vetëm në auditimet në institucionet e varësisë dhe jo për Drejtoritë e Aparatit të Bashkisë, duke u shprehur në të njëjtin format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara. Veprim në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28 -41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Durrës, me atributet e Kryetarit të GMS dhe Nënpresit Autorizues së bashku me Koordinatorin e Riskut, të marrë masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

1.2 Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës të merren masa që të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e pa autorizuar. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raporte të vazhdueshme nga menaxherët e programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti, vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi.

2.Gjetje nga auditimi: Në të gjitha dosjet e auditimit të kryera nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm mungojnë: projekt drafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit

të angazhimit; Pyetësori i reagimit ndaj angazhimit nuk i dërgohej zyrtarisht subjekteve të audituara me dërgimin e Raportit Përfundimtar. Nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar. Në shumicën e rasteve rekomandimet e dhëna i referohen bazës ligjore, si dhe në të gjitha rastet rekomandimet e adresuara nuk kanë përcaktuar afatin e zbatimit të tyre dhe nivelin e rëndësisë së tyre; Në formulimin e gjetjeve ka mangësi, pasi në të shumtën e rasteve situata e përshkruar nuk ka të përcaktuar periudhën e audituar, cilit vit i referohet, si dhe nuk është pjesë e gjetjes kriteri ligjor i mospërputhshmërisë apo standardet e kontabilitetit. Nuk dokumentohet që DAB pas përfundimit të çdo angazhimi të auditimit të ketë njoftuar zyrtarisht subjektin e audituar, për reagimin ndaj projekt rekomandimeve të adresuara, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, nenet 12 dhe 14 pika IV, MAB të miratuar me Urdhrin e MF nr. 100, datë 25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të AB në sektorin publikò, Kapitulli VII, pika 2.4.1, nëAuditimi i përputhshmërisë dhe 2.4.2 nëAuditimi financiarò, kapitulli IV, pikat 4.1.7, 4.1.12, kapitulli VI, nëEvidentimi dhe dokumentimi i punës auditueseò, pika 6.1, nëNiveli i dokumentimitò.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28 - 41, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Nga NJAB në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që në fushat me risk të lartë auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve dhe formulimit konkret të rekomandimeve, duke përcaktuar afatet e realizimit. NJAB të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Të planifikohet dhe realizohet program angazhimi për ndjekjen e shkallës së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme. Veprimtaria e AB të funksionojë si veprimtari, që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi.

3. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimet e mëparshme, paraqitur me shkresat nr. 1005/65, datë 20.12.2018, nr. 1005/66, datë 20.12.2018 dhe nr. 1005/67, datë 20.12.2018, konstatohet se pavarësisht nga puna e bërë, Bashkia Durrës është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar kjo në nenin 15, të Kodit Civil dhe nenit 203 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve të gjobave të përcaktuara në nenin 46, të ligjit nëPër kundërvajtjet administrativeò (brenda 2 viteve), sipas vendimit administrativ të dënimit me gjobë. Situata e realizimit të rekomandimeve, paraqitet si vijon:

-Nga 6 masa organizative, janë pranuar plotësisht e janë zbatuar 3 masa dhe nuk janë zbatuar 3 masa;

-Nga 12 masa shpërblim dëmi me vlerë 37,527,653 lekë, të pranuar plotësisht, janë në proces zbatimi 2 masa me vlerën 4,421,214 lekë dhe pa zbatuar 10 masa në vlerën 33,105,439 lekë, pra nga këto masa të ri kërkuara nuk janë zbatuar asnjë, duke mbetur pa arkëtuar vlera prej **33,105,439 lekë**

-Në lidhje me masat disiplinore nga 1 masë e ri kërkuar, rezulton e pa zbatuar 1 masë

-Nga 37 masa administrative në vlerën 3,300,000 lekë, nuk janë zbatuar 37 masa për të cilat nga ish njësitë janë njoftuar personat, janë kontabilizuar veprimet, por nga këto 16 persona janë në proces gjyqësor me APP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 306 - 311, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës, të hartojë plan pune të veçantë, të nxjerrë përgjegjësitë mbi mosrealizimin e rekomandimeve të lëna si dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH, dërguar me shkresën nr.1005/65, datë 20.12.2018, nr. 1005/66, datë 20.12.2018 dhe nr. 1005/67, datë 20.12.2018.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Buxheti vjetor për zërin e shpenzimeve për periudhën 2017-2020, ka diferenca midis treguesve të planifikuar dhe të realizuar. Mesatarja e realizimit të shpenzimeve për të gjithë periudhën e audituar është në masën 78%, ndërsa mesatarja e realizimit të zërit të investimeve është 67%.

Shkaku i mos realizimit të shpenzimeve brenda vitit buxhetor nuk është mungesa e fondeve buxhetore, pasi njësia vendore në llogarinë 520 i në disponibilitete në thesarë, ka trashëguar fonde të konsiderueshme të pa përdorura nga një vit në tjetrin, në një vlerë më të madhe se vlera e mosrealizimit të shpenzimeve, por si rezultat i programimit jo të saktë në buxhet të kohës së zhvillimit të disa prej procedurave të prokurimit publik, me objekt punë publike, kontratat e të cilave janë lidhur në pjesën e fundit të vitit, duke bërë që pas zhvillimit të procedurës të mos jetë e mjaftueshme koha për fillimin e punimeve apo për kryerjen e plotë të tyre brenda vitit buxhetor.

Për periudhën e audituar korrik 2017 - qershor 2020, konstatohen 38 kontrata të lidhura në fundin e vitit buxhetor në vlerën 451,348 mijë lekë, për të cilat nuk është realizuar asnjë situacion, duke mos u likuiduar asnjë lekë brenda vitit buxhetor.

Për 14 kontrata investimesh në vlerën 136,961 mijë lekë, situacionet e punimeve janë paraqitur në fundin e vitit, gjatë periudhës nëntor-dhjetor, por për shkak të kufizimeve të limitit të shpenzimeve prej MFE, kjo vlerë nuk është likuiduar.

Disa investime janë financuar më pak se plani vjetor i buxhetit, pasi nuk janë paraqitur të gjitha situacionet e punimeve për shkak të mos përfundimit të tyre brenda vitit buxhetor. Veprimet e mësipërme, janë në kundërshtim me vendimet e këshillit bashkiak për miratimin e buxhetit për secilin vit përkatës: VKB nr. 402, datë 23.01.2017, VKB nr. 469 datë 23.12.2017, VKB nr. 570 datë 20.12.2018, VKB nr. 647, datë 23.12.2019, si dhe VKB e tjera të cilat kanë bërë ndryshime në VKB fillestare vjetore

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 41 -55, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Drejtoria e Prokurimeve, të planifikojnë dhe zhvillojnë procedurat e prokurimit për punë publike në atë periudhë të vitit që duke pasur në konsideratë: kohëzgjatjen e zhvillimit të procedurës dhe kohëzgjatjen e kryerjes së punimeve, të këtë kohë të mjaftueshme për përfundimin e këtyre dy proceseve dhe likuidimin e faturës brenda vitit buxhetor. Të eliminohet përqendrimi i lidhjes së kontratave dhe paraqitjes së faturave, sidomos me vlera të konsiderueshme, në fundin e vitit buxhetor.

Në vijimësi.

5. Gjetje nga auditimi: Për periudhën korrik 2017 - qershor 2020, nuk janë marrë masa të plota për planifikimin në buxhetin vjetor të detyrimeve të prapambetura për investimet dhe vendimet gjyqësore, të cilat kanë pasur ritëm të ulët likuidimi. Ky fenomen vërehet si në investimet e financuara nga FZHR edhe në ato që mbulohen nga të ardhurat e veta. Detyrimi total i FZHR ndaj Bashkisë Durrës për shkak të mos alokimit të plotë të fondeve, ka vlerën 169,089 mijë lekë, i cili i përket shtatë kontratave për investime, gjashtë prej të cilave në vlerën 168,367 mijë lekë i përkasin periudhës 2012-2015 (për ish komunat), ndërsa një kontratë në vlerën 721 mijë lekë, i përket vitit 2019. Për periudhën 2017-2020 nga vlera e detyrimit prej **168,367 mijë lekë** nuk është kryer pagesë, duke ngelur i pa ndryshuar detyrimi i FZHR për disa vjet. Bashkia Durrës është financuar nga FZHR për investime të reja gjatë kësaj periudhe, ndërkohë që nga njësia vendore, nuk është kërkuar që më parë FZHR të kryejë likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe pastaj të financojë investimet e reja.

Ritëm i ulët i likuidimit të detyrimeve të prapambetura është edhe për investimet dhe zbatimin e vendimeve gjyqësore, të cilat financohen nga burimet e veta. Në datën 31.12.2017 njësia vendore ka pasur 34,086 mijë lekë detyrime për investimet e prapambetura nga fondet e veta, por ende në datën 30.06.2020 është pa likuiduar vlera 9,160 mijë lekë, ose 27% e detyrimit.

Detyrimet e prapambetura për zbatimin e vendimeve gjyqësore, në datën 31.12.2017 kanë vlerën 202,834 mijë lekë, ndërsa në datën 31.12.2019 vlerën **163,124 mijë** lekë. Mesatarja vjetore e shlyerjes së tyre është 8% e detyrimit, ndërkohë që Bashkia Durrës ka pasur fonde të konsiderueshme të pa përdorura në fundin e secilit vit buxhetor. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, nenit nr.52, UMF nr.2, datë 06.0.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101; 102, UKM nr.1, datë 04.06.2014 nëPër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, pika 186.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 41 -65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit e Bashkisë Durrës, të marrë masa që në hartimin e buxhetit vjetor, në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe më tej fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim. Në bashkëpunim me FZHR, të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura që FZHR ka ndaj ish komunave, detyrim i cili është trashëguar në Bashkinë Durrës.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017- qershor 2020 nuk ka kryer akte rakordimi me Degën e Thesarit Durrës për detyrimet e prapambetura. Nuk njihet saktë gjendja e detyrimeve të prapambetura e cila është trashëguar nga ish komunat. Vlera e detyrimeve të prapambetura është raportuar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë (MFE) nga Drejtoria e Buxhetit të Bashkisë, por kjo vlerë është e ndryshme nga vlera e këtyre detyrimeve të pasqyruara në pasqyrat financiare nga Sektori i Financës, pasi nuk është rakorduar midis dy strukturave. Mos rakordimet janë në të gjithë zërat e detyrimeve, në investime, vendime gjyqësore, mallra dhe shërbime. Në datën 31.12.2019 detyrimet e prapambetura të raportuar në MFE nga Drejtoria e Buxhetit të Bashkisë ka vlerën 373,002 mije leke, ndërsa vlera e këtij detyrimi në pasqyrat financiare është **385,398 mijë** lekë, ose 12,396 mijë lekë më shumë. Në datën 30.06.2020 detyrimi i raportuar në MFE nga Drejtoria e Buxhetit është 342,111 mije leke, ndërsa vlera sipas kontabilitetit të sektorit të financës është 360,899 mijë lekë, ose 18,788 mijë lekë më shumë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, pika 186.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 41 -65, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1.Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Menaxhimit Financiar të Bashkisë Durrës, të marrë masa që çdo fund muaji, nga kjo drejtori të kryhet rakordim me degën e thesarit mbi detyrimet e prapambetura sipas gjendjes së kontabilitetit. Nga kjo drejtori të sigurohet saktësia mbi të dhënat e detyrimeve të prapambetura të trashëguara nga ish komunat e në vijim. Raportimi në MFE të kryhet nga nëpunësi zbatues sipas situatës së kontabilitetit dhe jo nga Drejtoria e Buxhetit, e cila nuk regjistron veprime të tilla kontabël.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë e taksapaguesve familjar, Bashkia Durrës ka lidhur kontratë me Ujësjellës Kanalizime Durrës sha (UKD), e cila luan rolin e agentit tatimor. Nga auditmi u konstatua se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka hartuar regjistër të plotë për taksapaguesit familjar,

pasi nuk ka evidentuar të gjithë numrin e tyre. Numri i taksapaguesve familjar ka ardhur në rritje, nga 23,950 në vitin 2017, në 40,778 taksapagues në vitin 2020, por ky numër është 45% më i ulët, ose 33,879 më pak, se numri i familjeve me të cilët UKD ka kontratë për llogari të vet, i cili është 74,657 abonentë. Gjithashtu nga Bashkia Durrës nuk ka evidentim të taksapaguesve të cilët nuk kanë kontratë me UKD, (që janë të pa përfshirë në sistemin e ujësjellësit). Për periudhën e audituar korrik 2017 - qershor 2020, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është njohur gjendja e debitorëve familjar, nuk ka listë të këtyre debitorëve për asnjë vit, nuk ka rakordime me UKD për këtë qëllim. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak, me pikën nr.7, të nenit nr.4, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreë i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 55 -89, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, e Bashkisë Durrës, të hartojë një program pune për evidentimin gradual të të gjitha taksapaguesve familjar, duke bashkëpunuar për këtë qëllim edhe me Ujësjellës Kanalizime Durrës sha me qëllim hartimin e një regjistri të plotë për këtë kategori taksapaguesish.

Brenda muajit dhjetor 2021

8.Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka hartuar regjistrë të taksapaguesve familjarë dhe privat për taksën mbi tokën bujqësore, duke mos evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore, sipërfaqen që administrohet prej tyre dhe detyrimet që lindin për këtë taksë. Për kategorinë familjar, në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak, kjo taksë është parashikuar të arkëtohet nga UKD sha., por në fakt nuk është realizuar, për mangësi të Bashkia Durrës, e cila nuk ka përcjellë të dhëna pranë UKD për mos administrim të tyre. Planifikimet e bëra nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore për këtë taksë janë të pa mbështetura në të dhëna reale, si dhe realizimet janë shumë të ulëta. Për vitin 2017, realizimi është në masën 11%, për vitin 2018 realizimi është në masën 13%. Për vitin 2019 realizimi është në masën 12%.

Për periudhën janar-qershor 2020, taksa e tokës bujqësore, është realizuar në masën 6%. Mos hartimi i regjistrit të taksapaguesve për taksën e tokës bujqësore si dhe mos llogaritja e detyrimeve për arkëtim nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, është në kundërshtim me pikën nr.7, të nenit nr.4, të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreë i ndryshuar, dhe paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 55 -89, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për hartimin e regjistrit të taksapaguesve privat dhe familjar për taksën e tokës bujqësore, duke evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore si dhe sipërfaqen e tokës bujqësore, në hektar për secilin. Mbi bazën e këtij regjistri të llogariten dhe arkëtohen detyrimet për taksën e tokës bujqësore.

Brenda muajit qershor 2021

9. Gjetje nga auditimi: Bazuar në paketën fiskale të Bashkisë Durrës, struktura përgjegjëse për vjeljet e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja është Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit. Për lejet e ndërtimit të dhëna nga Bashkia Durrës kjo taksë është llogaritur dhe arkëtuar sipas kuadrit rregullator në fuqi, ndërsa për taksën e ndikimit në infrastrukturë për lejet e legalizimit, ka munguar bashkëpunimi nga ana e ALUIZNI-t Durrës, duke mos përcjellë informacionin e duhur pranë Bashkisë Durrës

Nga auditimi konstatohet se për periudhën korrik 2017 - qershor 2020, nga Drejtoria e ALUIZNI-t Durrës, nuk janë vënë në dispozicion të Bashkisë Durrës të dhëna për personat, ndërtimet e të cilëve janë pajisur me leje legalizimi. Bashkia ka informacion vetëm për ata persona të cilët janë paraqitur pranë saj për t'u pajisur me faturën për arkëtim dhe kryer pagesën. Pranë Bashkisë Durrës janë paraqitur me leje legalizimi 3,721 persona, në vlerën 147,983 mijë lekë, prej të cilëve pasi janë pajisur me faturën për arkëtim, kanë kryer pagesën në bankë vetëm 3,532

persona në vlerën 141,178 mijë lekë, ndërsa 189 persona në vlerën 6,805 mijë lekë, nuk e kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe njësia vendore nuk ka dijeni nëse këta persona kanë bërë ose jo regjistrimin e pronës pranë ZRPP (sot ASHK), pa kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Edhe pse u konstatuan shkresa zyrtare dërguar ALUIZNI-t dhe ZRPP nga Bashkia Durrës, nuk janë marrë masa të plota për këtë qëllim, pasi shkresat janë me frekuenca vjetore dhe nuk është venë në dijeni organi epror i këtyre institucioneve për mos vënien në dispozicion të informacionit të kërkuar.

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëpër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, i ndryshuar, pika nr. 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 55 -89, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Durrës, për arsye të evidentimit të plotë të taksapaguesve dhe arkëtimit të taksës së ndikimit në infrastrukturë, të ndjekë korrespondencën zyrtare me strukturat e tjera shtetërore të cilat japin leje legalizimi, si dhe me organin epror të tyre, në rastin e mos dhënies së informacionit. Mbështetur në listat që kjo drejtori administron, të verifikojë pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës nëse është bërë regjistrimi i pronës së 189 qytetarëve dhe nëse ky regjistrim ka përfunduar të kërkojë prej tyre kryerjen e pagesës për efekt të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Në vijimësi

10.Gjetje nga auditimi: Bazuar në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Durrës, për kategorinë e taksapaguesve familjar, taksat dhe tarifat vendore duhet të llogariten dhe paguhën çdo muaj, në faturën e konsumit të ujit të pijshëm. Praktikisht kjo gjë nuk është zbatuar, por është bërë grupimi i detyrimeve të disa muajve së bashku. Për vitin 2020, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Durrës ka filluar të ngarkojë detyrimet në sistemin e UKD Sha, në muajin shtator të këtij viti, duke përpjesëtuar në katër pjesë detyrimin vjetor për periudhën shtator-dhjetor, në kundërshtim me paketën fiskale dhe duke vonuar në kohë mundësinë e pagesës më parë nga ana e qytetarëve. I njëjti fenomen ka ndodhur edhe për periudhën 2017-2019. Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Durrës, shpjegohet se vonesat vijnë për shkak se programi Oracle Business Suite 11i, me të cilin punon kjo drejtori, instaluar shumë vite më parë, nuk është efektiv, nuk ofron lehtësirat e duhura gjatë punës, mënyra e funksionimit të tij detyron punonjësit të kryejnë veprimet në mënyrë manuale dhe jo automatike, sidomos në taksa të cilat nuk janë fikse dhe kërkojnë llogaritje për secilin taksapagues, si taksa e ndërtesës etj. duke ju marrë shumë kohë fizike dhe vonuar procesin e llogaritjes dhe si rrjedhim edhe të faturimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 55 -89, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës së IT dhe të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, me qëllim përcaktimin e nevojave që ka kjo drejtori (taksat) në të gjithë procesin e punës së saj dhe, përcaktimin se deri në çfarë mase programi aktual Oracle Business Suite 11 i, plotëson këto nevoja. Bazuar në kontratën me shitësin e këtij programi, në +0, të rishikohet nëse ka elementë të parashikuar në kontratë, por të pa plotësuar nga shitësi. Bazuar në një analizë të hollësishme teknike dhe ekonomike (kosto/përfitim), të gjykohet mundësia e modifikimit, përditësimit të programit aktual, apo marrja e një programi të ri financiar.

Brenda muajit dhjetor 2021

11. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, në formatin nr. 1 *“Aktivet e Qëndrueshme të pa Trupëzuar”* janë të pasqyruara sipas zërave *“studime dhe kërkime”*. Në analizë ky grup aktivesh përfshinë vlerën e studimeve dhe projekteve përkatësisht prej **161,362,906** lekë. Brenda kësaj kategorie projektsh pjesa më e madhe është në funksionin konkret të një aktivi, (22 prej totalit me 33 studime dhe projekte). vlera e tyre duhet të ishte tranzituar nga AAJM tek AAM, meqenëse për to është kryer akt marrja

në dorëzim e punimeve. Si rrjedhojë, pas përfundimit të procesit, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e kostos historike të Aktiv Afatgjatë Material (AAM), si dhe të amortizohet së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt.

- Po ashtu për projektin nëKUZ-Kallmiò me vlerë 3,980,000 lekë, nuk disponohet informacion mbi statusin, ndërsa për projektin nëKatund i riò me vlerë 1,296,000 lekë, nuk disponohet fare projekt. Njëkohësisht vlera totale e zërit mbart parregullsi, kjo për arsye se, vlera e përfshirë për projektet me nr. 22-28, është 7,500,000 lekë, pasi janë bashkë-projekte dhe kjo është vlera e paguar nga Bashkia për to.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse rregulluese kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin 2020.

- Duke tranzituar nga llogaritë e AQPT vlerën e aktivit të përfunduar për tek grupi i aktiveve AQT, meqenëse është kryer akti i marrjes në dorëzim të punimeve të rikonstruksionit si rrjedhojë, pas përfundimit të punimeve, vlera e projektit duhet të kontabilizohet si pjesë e kostos historike të AQT si dhe të amortizohet së bashku me vlerën e objektit për të cilin është kryer ky projekt.

- Duke kryer përlllogaritjet e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara që koha e marrjes së e këtyre shumave në llogarinë e aktiveve.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi akt rakordimet për shpenzimet u konstatua fenomen i përsëritur për të dy vitet objekt auditimi, konkretisht vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare të vitit 2019 për shpenzimet e ushtrimit, (formati nr. 2), nuk përputhen me vlerat e paraqitura me aktet e rakordimit të mbajtura me degën e thesarit Durrës, pasi “Shpenzimet korrente” sipas bilancit paraqiten gjithsej për vlerën 1,686,514,999 lekë, kurse sipas akt-rakordimit me degën e thesarit vlera e tyre është 2,964,801,653 lekë, shumë e cila nuk rakordon me shpenzimet korrente të pasqyrës nr. 2.

Nga shqyrtimi i nën llogarive të paraqitura në aktin e rakordimit rezulton se në pasqyrat e bilancit të vitit 2019, gjendja e llogarisë nr. 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” është 192,762,755 lekë, kurse vlera e shënuar në aktin e rakordimit është 195,333,775 lekë, me një diferencë prej **2,571,020** lekë.

E njëjta situatë rezulton edhe përsa u takon vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare të vitit 2018, nga auditimi mbi rakordimin total të vlerave mes situacionit të shpenzimeve dhe ato të pasqyruara në pasqyrat financiare rezulton diferencë përsa i takon llogarive 600 nëPaga dhe shpërbime të tjera personeliò (me vlerë 297,143,949 lekë) e ardhur si rezultat i periudhave të fund vitit, llogarisë 602 nëMallra dhe shërbime të tjeraò ku në pasqyra financiare paraqitet me vlerën 189,355,030 lekë ndërkohë në situacionin e rakordimeve figuron me vlerë 186,337,7205 lekë, pra më pak me 2,570,020 lekë

Në pasqyrat financiare mungon shpjegimi dhe nuk tregohet se çfarë përfshihet në shifrat e rakorduara me thesarin dhe çfarë vlerash përfshihen në deklaratat financiare dhe shpjegimi se përse këto shuma rezultojnë me diferenca.

Sa sipër, është vepruar në kundërshtim me UMF nr. 24128, datë 27.12.2011 nëProcesimi i transaksioneve në fund të vititò dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 nëProcedura standarde e zbatimit të buxhetitò, Kreu III, nëProcedurat për kryerjen e shpenzimeve publikeò, nënkapitulli nëMarrja e angazhimeve dhe kryerja e shpenzimeve publikeò, UMF nr. 28, datë 18.12.2014 nëPër procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2014ò pika 34.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës të merren masat e mëposhtme:

- Sektori i Financës të marrë masat për rakordimin dhe unifikimin e vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare me vlerat e paraqitura në aktet e rakordimit me degën e thesarit.
- Të hartohet dhe nënshkruhen rregullisht situacionet mujore, periodike dhe vjetore për shpenzimet e ushtrimit nga veprimtaria e Bashkisë Durrës dhe për çdo mospërputhje të të dhënave të pasqyrave financiare që shoqërojnë bilancin kontabël, të jepen shpjegimet sqaruese për çdo rast.
- Nga ana e Drejtorit Ekonomik dhe Nëpunësit Zbatues të përgatiten raporte periodike tremujore për menaxhimin e lartë, lidhur me nivelin e shpenzimeve të realizuara kundrejt fondeve të akorduara, realizimin e regjistrimit të prokurimeve të parashikuara sipas katër mujorëve, etj.

Periodikisht dhe çdo muaj

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me rregullshmërinë e paraqitjes së pasqyrave financiare, u konstatua se, Pasqyrat financiare të vitit 2019 nuk janë shoqëruar me relacionin përkatës i cili është domosdoshmëri t'u bashkëngjitet dërgimit të tyre, por ky relacion ishte përfshirë pranë formatit 5 të shënimeve shpjeguese.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorit Ekonomik, Drejtorit të Përgjithshëm si dhe Përgjegjësit të Financës të merren masa për të plotësuar mungesën e rregullshmërisë në lidhje me pasqyrat financiare.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të evidencës analitike të grupit të llogarive 21 Aktive Afatgjata Materiale, u konstatua se, me përjashtim të llogarive 214 *Ën instalime teknike, makineri e pajisje* dhe llogarisë 218 *Ën inventar ekonomik* janë kontabilizuar për të dy vitet me shuma të njëjta.

Përsa i takon llogaritjes së amortizimit mbi aktivet afatgjata materiale nga auditimi u konstatua se mungonte rakordimi mes informacionit të paraqitur në pasqyrën "*Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata*" dhe atij të pasqyruar në bilancin kontabël. Në bilanc kontabël vlera e aktiveve materiale është mbartur e pa ndryshuar ndër vite, çka vlerësohet si mungesë informacioni mbi llogaritjen reale të vlerës së amortizimit, duke prezumuar në këto kushte që vlerësimet në AQT janë jo realiste, me vlera simbolike, të pa argumentuara dhe nuk pasqyrojnë vlerën reale të aktiveve.

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 401, datë 23.10.1989 për llogaritjen e normave të reja të amortizimit të makinerive, të pajisjeve dhe të mjeteve të transportit edhe Kreut III, pika 3.7.2 në Normat e amortizimit sipas grupeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masa të menjëhershme për llogaritjen e amortizimit të aktiveve të trupëzuara në mënyrë që të kemi një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së AQT.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 423, 429 në Personeli, paradhënie, deficite, gjoha me vlerë **690,698** lekë rezulton e mbartur me këtë vlerë që nga vitit 2005. Kjo llogari përfaqëson detyrime të ish këshilltareve. U konstatua se mungon korrespondenca me debitorët, po ashtu prej institucionit specifikohet se mundësitë e arkëtimit të vlerës mungojnë pasi nuk kanë adresë për një pjesë prej tyre ndërsa pjesa tjetër nuk jeton më. Kjo llogari nuk ka më jetë ekonomike dhe mundësi për rikuperim, pasi ka kaluar afati prej 10 vjet i parashkrimit (Kodit Civil neni 114 "Afatet e parashkrimit" dhe neni 137 "Preskluziviteti")

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Durrës, Drejtoria e Financës të merren masa që llogaria 423, 429 në *Personeli, paradhënie, deficite, gjoba* me vlerë 690,698 lekë, të reduktohet në po të njëjtën shumë duke prekur dhe llogarinë aktive përkatëse.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm, pasqyruar me vlerë 314,948,738 lekë, përsa i përket mundësisë së arkëtimit, u konstatua se,

- Subjekti i ka pjesërisht të konfirmuara (rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.
- Detyrimet e mbartura janë përpara vitit 2008 dhe kanë mundësi shumë të pakta arkëtimi.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1 Rekomandimi: Në lidhje me detyrimet e mbartura përpara vitit 2008 duke parë historikun e mundësive për arkëtim të tyre që është i ulët, të ndiqen të gjitha hapat ligjore për rikuperimin e debitorëve dhe të vlerësohet mundësia e testimit për zhvlerësimin e tyre duke mos rënduar më pasqyrat financiare.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i regjistrit të aktiveve, u konstatua se në përgjithësi ka gjetur zbatim UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, kapitulli III në Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, pasi regjistri është prezent në formë elektronike, në përputhje me pikën 30 të udhëzimit i hartuar në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit por pa specifikimet e tjera sikundër kërkon Udhëzimi i sipërcituar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës së Bashkisë Durrës të marrë masa që regjistri i aktiveve përveç hartimit të tij sipas llojit të aktiveve afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit të përmirësohet dhe plotësohet me aspekte të tjera, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, që lidhen me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Durrës për vitet 2018 dhe 2019, nuk janë inventarizuar e kontrolluar për ekzistencën dhe vlerësimin e tyre të gjitha aktivitet afatgjata materiale dhe jo materiale, aktivitet afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës, në kundërshtim me nenin 7, në Inventari i aktiveve dhe detyrimeve, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, si dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Inventarizimi i aktiveve, pika 74.

- Nga auditimi mbi inventarizimin e aktiveve u konstatuan se, nuk është ngritur komision për vitet objekt auditimi, rrjedhimisht nuk është hartuar një informacion për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë.

- Nga ana e komisioneve të ngarkuara me kryerjen e inventarizimit fizik janë evidentuar aktive të qëndrueshme, aktive qarkulluese e gjendje inventari që janë jashtë funksionit, por nuk ka një analizë kosto/përfitim të tyre. Nga komisionet e ngarkuara me inventarizimin e aktiveve për vitin 2018 dhe 2019 nuk janë hartuar raporte për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, (ekziston vetëm informacioni mbi inventarin në përdorim të punonjësve në zyrat dhe ambientet e Bashkisë Durrës), në kundërshtim me paragrafin nr. 85/ c, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

- Procesi i inventarizimit nuk jep informacion për të dhënat e aktiveve, siç përcakton pika nr. 95, e UMF nr. 30/2011.

- Për vitin 2019 mungon gjurma e ngritjes së Komisionit të vlerësimit të Aktiveve të Bashkisë Durrës, mungojnë dokumentet justifikues të procesit të asgjësimit, mungon shkresa përcjellëse që përcakton anëtarët e komisionit, përgjegjësi e cila i takonte Kryetarit të Komisionit, bazuar në pikën 2 të Urdhrit nr.395.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të marrin masa të menjëhershme që të kryejnë procesin e inventarizimit të aktiveve.

18.2 Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues të analizojnë rezultatet e grupeve të inventarizimit dhe të kryejnë procesin e vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në njësinë shpenzuese; listën e aktiveve të identifikuar dhe kriteret për vlerësim, procesverbalin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve si dhe përgjegjësitë për nxjerrjen nga përdorimi ose tjetërsimin e aktiveve.

18.3 Rekomandimi: Nga strukturat e menaxhimit të Bashkisë Durrës të merren masa që kryerja e inventarëve të aktiveve, nxjerrja jashtë përdorimit dhe asgjësimi i tyre, duhet të shoqërohen me procesverbalet e nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve, bashkëlidhur me dokumentacionin mbi procedurën e kryer për vlerësimin dhe ndarjen e materialeve sipas destinacionit të tyre, duke e dokumentuar nxjerrjen jashtë përdorimit dhe asgjësimin e materialeve.

18.4 Rekomandimi: Komisionet e Vlerësimit të Aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimit, në përfundim të procesit të inventarizimit të aktiveve të përpilojnë një raport përmbledhës mbi procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës.

18.5 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë, duke formuar komisionet për vlerësim të pasurive në mënyrë që të sigurojë informata të drejta dhe të sakta për pasurinë që posedojnë. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues detyrimisht para se të kryhet inventarizimi fizik i aktiveve nga komisionet përkatëse, është i detyruar që tu vejë në dispozicion regjistrat e aktiveve sipas gjendjeve kontabël, ku komisionet kanë për detyrë për të evidentuar sasitë fizike.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi pronat e paluajtshme u konstatua se, nga ana e Bashkisë Durrës është zbatuar pjesërisht detyrimi i pikës nr.10, të VKM nr. 500, datë 14.08.2001, nëpër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, i ndryshuar, nuk është përgatitur i plotë inventari i pronave shtetërore nën përgjegjësinë e tyre administrative, nuk janë dërguar në Agjencinë e Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike (AITPP) listat e inventarit, për t'iu dërguar më tej për miratim Këshillit të Ministrave. Nuk ka asnjë praktikë shkresore apo kërkesë administrative, ku ti kërkohet AITPP, regjistrimi i inventarizimit të të gjitha pronave të institucionit. Gjithashtu, mungon aprovimi i listës së pronave dhe fillimi i procedurave për miratimin e listës së inventarit. Nga auditimi rezulton se është duke vijuar me procedimin për regjistrimin e pjesës tjetër të pronave pranë ZVRPP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës, të ngrejë një grup pune për të pasqyruar dinamikën dhe lëvizjet e objekteve, të ndërtojë gjurmën e auditimit për mënyrën e sigurimit të pasurisë, duke saktësuar origjinën dhe administruar dokumentacionin e nevojshëm, si dhe pas saktësimit të listës përfundimtare, duke reflektuar efektet e vendimeve të Këshillit të Ministrave për vlerësimin e trojeve dhe të pronave që ky Institucion ka administruar, të ndërmerren veprimet e nevojshme ligjore e të pasqyrojnë situatën e duhur në pasqyrat financiare të institucionit.

19.2 Rekomandimi: Të aplikohet pranë AITPP, pasi të jenë kryer korrigjimet e duhura dhe rakorduar gjendjen e këtyre pasurive me listën analitike të aktiveve të Bashkisë Durrës.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi nënRegjistrimin e pasurisë së paluajtshme të Bashkisë Durrës në ZVRPPò u konstatua se, nuk janë hartuar dokumentacionet dhe planimetritë për të gjitha sipërfaqet e tokave, trojeve dhe terreneve që Bashkia Durrës ka në dispozicion, plani i rilevimit (kadastral dhe topografik), plan vendosjet me rrjetin koordinativ me ortofoton përkatëse, planimetritë për secilin objekt dhe për çdo kat si dhe formulari për inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore.

Po ashtu vlera në kontabilitet nuk është llogaritur bazuar në VKM nr. 89, datë 03.02.2016, *“Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”*.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: Për një pasqyrim të drejtë në kontabilitet të vlerës së tokave, trojeve dhe terreneve në pronësi dhe administrim të Bashkisë Durrës bëhet domosdoshmëri azhurnimi, rakordimi dhe pasqyrimi në kontabilitetin e Bashkisë Durrës i vlerave të këtyre pasurive bazuar në informacionin e administruar nga vlerësuesi i pavarur.

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua fenomen i përsëritur për të dy vitet objekt auditimi, ku llogaria 435 nënSigurime shoqërore dhe llogaria 436 nënSigurime shëndetësore në pasqyrën e pozicionit financiar nuk paraqiten me vlerë, pasi operohej duke i llogaritur së bashku me pagën sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe më tej pasqyroheshin si një vlerë e përbashkët.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -130, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1 Rekomandimi: Nga Sektori i Financës të merren masa për regjistrimin e drejtë dhe të saktë të llogarive dhe nën llogarive financiare, duke respektuar klasifikimin ekonomik kontabël.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi detyrimet e prapambetura në lidhje me vendimet gjyqësore, u konstatuan 11 raste të punonjësve të larguar nga detyra, të cilët me Vendim Gjykatë kanë fituar të drejtën. Nga ana e Bashkisë Durrës për rastet e sipërcituara shtohen kostot financiare me mbartjen e fenomenit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1 Rekomandimi:

- Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masa për shmangien e krijimit të kushteve të favorshme për akumulimin e kamatë vonesave për efekt të vendimeve gjyqësore.
- Sa më sipër të merren masa nga ana e Bashkisë për sistemimin e punonjësve, apo kalimin e tyre në listë pritje në momentin që krijohen hapësira vakante pranë institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, për 10 automjetet në funksion të Bashkisë Durrës, praktika e tërheqjes së karburantit bëhej pa autorizim apo urdhër tërheqje. Plotësimi i fletëve të udhëtimit përmbante parregullsi, mes kilometrave të pasqyruara në fletë udhëtimi dhe atyre faktike ka diferencë në terma materiale, në asnjë rast nuk është specifikuar masa e konsumit të karburantit të automjeteve, është shënuar vetëm destinacioni i nisjes ose kthimit, etj., duke vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar, paragrafin nr. 36, të UMF nr. 30/2011, si dhe pikën nr. 6, kreu II, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*, i ndryshuar dhe paragrafin nr. 36 kreu III, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30/2011.

- Nuk është kryer për periudhën objekt auditimi inventarizimi i gjendjes së sasive të karburantit në çdo fund viti apo në çdo proces të inventarizimit të kryer, në shkelje të kërkesave të pikës 74, kreu IV, të UMF nr. 30/ 2011.

- Nga auditimi u konstatua se, nuk mund të kryenim kryqëzimin e të dhënave midis lëvizjeve të shoferëve dhe fletë udhëtimeve të plotësuar për lëvizjet e brendshme për të cilat është bërë tërheqja e karburantit bazuar në kilometrat e përshkruar, për arsye se nuk disponoheshin të dhëna të lëvizjeve, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, në kundërshtim të plotë me ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, si dhe ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin.

- Nuk disponoheshin raporte të hartuara apo procesverbale për matjen e harxhimit të karburantit për automjetet e Bashkisë Durrës.

- Nga Bashkia Durrës janë hartuar normativat e harxhimit për sasitë e karburantit që konsumohet për një orë pune për gjeneratorin dhe për secilën nga mjetet por këto normativa nuk janë të miratuara nga titullari.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

23.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës të merren masa që të miratohen normativat e harxhimit të karburantit për automjetet si dhe të përmirësohen praktikat dhe kontrollat e brendshme për regjistrimin dhe dokumentimin e drejtë të konsumit të karburantit nga automjetet.

23.2 Rekomandimi: Të merren masa për kryerjen e inventarizimit të gjendjes së sasive të karburantit në çdo fund viti apo në çdo proces të inventarizimit të kryer.

Menjëherë

24. Gjetje nga auditimi: AK për llogaritjen e çmimit të karburanteve ka vepruar duke shtuar elementë fiskalë si Ëtaksa e markimit në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 77, pika 5, dhe pika 6. Kjo vlefë në total prej **15,450** lekë si pagesë e tepërt për gazoilin dhe benzinën e likuiduar duhet të kthehet nga subjekti nëKò sh.a. pasi është përfituar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 77, pika 5.

- Nga auditimi u konstatua se, kontrata është hartuar vetëm për furnizimin me karburante të tipit naftë dhe jo benzinë, ndërkohë që gjatë auditimit që ju krye urdhër pagesave për karburante u konstatuan raste të blerjes së karburantit të tipit benzinë, konkretisht për vitin 2019 ishin blerë 529 litra dhe për vitin 2018 ishin blerë 978 litra.

- Po ashtu nga auditimi i kryer mbi mbajtjen e urdhër shpenzimeve për karburantet u konstatuan parregullsi në dokumentimin dhe ruajtjen e dokumenteve shoqëruese mungesë e raportit nga Inspektorati Qendror Teknik si dhe mungesë e mënyrës së llogaritjes së çmimit çka bënte të pamundur nga ana e grupit të auditimit llogaritjen e vlerës së saktë të pagesës së tepërt për gazoilin apo benzinën e likuiduar. (detajuar në çështjen e administrimit të karburantit)

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

24.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, në llogaritjen e çmimit të karburanteve, duhet të mbështetet në buletin e APP, me çmimet referuar bursës REUTERS për datën e furniturës, sipas kushtit CIF-Shqipëri, raporteve të analizave sipas datës respektive të lëshuara nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për sasinë e produktit të importuar, referuar elementëve fiskalë të përcaktuara me ligj.

24.2 Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës, Sektori i Financës të merren masat për plotësimin e praktikës së likuidimit me bankë me dokumentacionin përkatës dhe më pas për llogaritjen dhe kontabilizimin e detyrimit të subjektit, përsa paguar më tepër.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, për zbatimin e kontratës me subjektin ñKò ShPK nga AK nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim dhe nuk ka procesverbal të marrjes në dorëzim të mallit sipas kontratës. Rrjedhimisht nuk kemi shprehje nga ana e Bashkisë Durrës për cilësinë dhe plotësimin e specifikimeve teknike të shoqëruara me raportin e analizave nga Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 77, pika 5 dhe pika 6 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pika 42 dhe pika 54.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

25.1 Rekomandimi: Titullari i njësisë të marrë masa të miratojë urdhrin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqëruar.

25.2 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Durrës, të merren masa për plotësinë e dokumentacionit shoqëruar për cilësinë dhe plotësimin e specifikimeve teknike të mallit të marrë në dorëzim të mallit sipas kontratës.

Në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi:

- Bashkisë së Durrësit i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1,034 prona me vendime të këshillit të ministrave dhe si pjesë e reformës, nga të cilat vetëm 111 prona janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ZVRPP-në Durrës. Duke qenë se një pjesë e këtyre pronave nuk kanë vlerë kontabile, nuk janë pasqyruar në kontabilitet.

- Përsa i përket pronave të Bashkisë Durrës, të cilat aktualisht janë të pasqyruara në bilancin kontabël të datës 31.12.2018 dhe 31.12.2019 ato figurojnë me çmimin e blerjes. Pasqyrimi i zërave me vlerat e viteve të hershëm nuk japin një pamje reale të vlerës së ndërtesave, nuk pasqyrojnë vlerën aktuale të tregut.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

26.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masa për regjistrimin e pronave në ZVRPP Durrës, vlerësimin dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.

Menjëherë

26.2 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masat për kryerjen e procesit të rivlerësimit të ndërtesave, për zërat e paraqitur në nën llogarinë ñNdërtesa e konstruksioneò, me ekspertë të fushës, për të siguruar një pasqyrim sa më real të vlerës së aktiveve. Mungesa e kryerjes së vlerësimeve dhe regjistrimit të pasurisë me vlerën e tyre të drejtë në kontabilitet shton rrezikun që informatat e prezantuara në regjistrin e pasurisë të mos përmbushin kërkesat e raportimit financiar. Për sa sipër, të ndërtohen kontrollat dhe procedurat e brendshme në përputhje me cilësimet e Standardeve Kombëtar Kontabël nisur nga struktura e çdo prone, vlera e tyre efektive sipas çmimeve të tregut dhe masës së amortizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbështetës të veprimeve dhe transaksioneve financiare u konstatua se, Bashkia Durrës në disa raste ka vepruar në moszbatim të legjislacionit ekonomiko-financiar. Në 30 raste janë kryer pagesa të vonuara por pa penalitete dhe në 13 raste për pagesat e kryera për karburant, u konstatuan mangësi në plotësimin me dokumente justifikues. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, i ndryshuar; ligjin nr.48/2014 ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 ñMbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -144, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

27.1 Rekomandimi:

- Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masa për plotësimin e urdhër shpenzimeve me dokumentacionin justifikues respektiv, si dhe të vlerësohet mundësia e kryerjes në kohë të pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Njësia Shpenzuese në Bashkia Durrës, përse i përket zbatimit të disiplinës buxhetore dhe fillimit të procedurave pas marrjes së kërkesave dhe konfirmimit mbi disponibilitetin e fondeve, nuk ka treguar kujdesin e duhur, gjë e cila rriskon fillimin e procedurave pa fonde dispozicion. Nga auditimi i nivelit të financimit të investimeve në % rezulton shumë i ulët (për vitin 2017 në masën 48.3%, në vitin 2018 në masën 40.64% , për vitin 2019 në masën 81% dhe për 6 mujorin e parë të vitit 2020 në masën 4.54%. Kjo situatë shkakton vështirësi financiare dhe rritjen e detyrimeve të Bashkisë Durrës kundrejt kontraktorëve. Mosrespektimi i disiplinës, buxhetore sjell fillimin e procedurave dhe marrjen e angazhimeve buxhetore, pa pasur në dispozicion fondet buxhetore për financimin e shpenzimeve.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 50, paragrafi 2, VKM nr. 914, neni 70, UMF nr. 9, datë 20.03.18 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit, Kapitulli nëTë përgjithshme, pika 7 dhe Kapitulli nëMarrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, pikat 153-155.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 - 154, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

28.1 Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa për zbatimin e disiplinës buxhetore dhe fillimit të procedurave të prokurimit pas marrjes së kërkesave dhe konfirmimit mbi disponibilitetin e fondeve.

Menjëherë dhe në vijimësi.

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se në kundërshtim me UMF nr.9, datë 20.03.18, nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, Kapitulli II.3. nëBuxheti i Njësive të Vetëqeverisjes Vendore - Rregulla dhe kriteret për përdorimin e buxhetit vendor, pika 105,

për objekte me të cilat do të konkurrohet për përfitimin nga FZHR, megjithëse këto fonde janë të kushtëzuara, nuk kanë kaluar për miratim në Këshill Bashkiak, por janë dërguar pranë Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve vetëm me shkresë të firmosur nga Kryetari i Bashkisë. Në baze të vendimeve të KZHR për periudhën e auditimit janë miratuar fondet për 6 objekte me vlerë të financimit sipas viteve: 2017 në shumën 350,775,636 lekë, 2018 në shumën 228,468,376 lekë,

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 - 154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

29.1 Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Durrës të merren masa për miratim në Këshillin Bashkiak të investimeve të pritshme për t'u financuar nga FZHR.

Menjëherë dhe në vijimësi.

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik rezultoi se në tre raste nuk është kryer opoenca teknik , për projekte me vlerë mbi 100 milion lekë nga institutet shtetërore ose ente të tjera, të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimeve, përpara hedhjes së projektit në procedurë prokurimi, e konkretisht:

1- nëRikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në Rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek Rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujerave te bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II, FL 189,578,000 lekë, zhvilluar sipas urdhër prokurimit nr. 18379, datë 23.10.17.

2- ñRi konceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës Jani Kukuzeli, Durrësò, me fond limit 219,673,500 lekë, zhvilluar sipas urdhër prokurimit nr.16728, datë 24.08.18

3- ñRikualifikimi i hapësirave publike tek zona e plazhit te shkëmbi Kavajësò, me fond limit 194,969,000 lekë, zhvilluar sipas urdhër prokurimit nr. 21556, datë 22.11.18

Veprim në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.09.1998, ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, nenet 2 dhe 6.

Ky veprim ka shkaktuar mos sigurimin e cilësisë së projekteve të ndërtimit, duke përfshirë, projektin arkitektonik; projektin konstruktiv; kushtet gjeologjike; projektin elektrik; projektin hidroteknik, ngrohje-ventilim; ndikimet në mjedis si dhe volumet dhe koston e projektit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 -154, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

30.1 Rekomandimi: Bashkia Durrës, të marrë masa të menjëhershme që të kryejë oponencën teknike për punët publike.

Menjëherë dhe në vijimësi.

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të procedurave të prokurimit publik të zhvilluara dhe të audituara nga KLSH, për periudhën 01.07.2017 i 30.06.2020, rezultoi se:

- Në asnjë rast nuk ka Urdhër të Kryetarit të Bashkisë, apo të titullarit direkt, drejtuar njësisë së projekteve (e cila është marrë me projektimet dhe preventivat duke i hartuar vetë ato) për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj. Mos nxjerrja e urdhrave është në kundërshtim me pikën 35.a dhe 36 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) dalë në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, ñPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò

- Nga auditimi rezultoi se nuk ka urdhër nga Titullari i Njësisë Vendore, apo të eprorit direkt, për ngritjen e grupit të punës me specialistë të fushave sipas zërave të punimeve parashikuar ne preventivin e punimeve për kontrollin dhe marrjen ne dorëzim te projekt preventivave të punimeve. Kjo si për projektet e hartuara nga vetë Bashkia, projekte të ardhura nga të tretë si dhe projekte dhuratë në tre raste (Shkolla 9 vjeçare Aramath, Shkolla 9 vjeçare Qerret dhe Shkolla 9 vjeçare fshati Rinia), në kundërshtim me pikën 42 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nenin 6, germa (e) të ligjit nr.10296, datë 08/07/2010, ñPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò.

- Nga auditimi rezulton se projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse, në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò, të ndryshuar, neni 5, VKM nr. 759, datë 12.11.2014, ñPër licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolauditimit të punimeve të zbatimit në ndërtimò, e cila ka miratuar Rregulloren, neni 16 ñLicenca i kategoritë e punimeveò.

- Projektet janë hartuar nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës në Bashkinë Durrës, të përcaktuara në këtë material sipas çdo procedure prokurimi. Projektet nuk shoqërohet nga licencat e projektuesve me kategoritë përkatëse për hartimin e projektit, në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò të ndryshuar, neni 5, ligji nr.107 datë 31.07.2014 ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, i ndryshuar, nenet 13 dhe 14.

Hartimi i projekteve nga Njësia e Projektit dhe Infrastrukturës në Bashkinë Durrës nuk është kompetencë e kësaj të fundit, pasi nuk është një organ projektues shtetëror dhe bie në kundërshtim me ligjin e sipërcituar, në tejkalim të kompetencave dhe në mungesë të licencave përkatëse

- Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit rezultoi se projektet teknike pjese e dosjeve të procedurave të prokurimit që janë bërë pjesë e DST, nuk janë të firmosura nga i gjithë grupi i projektimit, sipas Aneks 4/5, bashkëlidhur materialit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 -154, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

31.1 Rekomandimi: AK të marrë masa për hartimin e detyrës së projektimit dhe miratimin e saj si dhe për kontrollin dhe marrjen në dorëzim të projekt preventivave të punimeve.

31.2 Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa për të vepruar vetëm me projekte të zbatimit të hartuara nga projektues, të pajisur me licencat përkatëse.

Menjëherë.

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara dhe të audituara në Bashkinë Durrës, rezulton se leje ndërtimi janë dhënë vetëm për 6 objekte punë publike në vitin 2019 dhe 7 objekte për vitin 2019. Duke mos u pajisur me leje ndërtimi/infrastruktura/ zhvillimi etj., objektet publike.

Nga auditimi rezulton se nuk është aplikuar dhe nuk është miratuar leja e zhvillimit dhe leja e ndërtimit për objektet e kontraktuara, në kundërshtim me nenin 39 të ligjit nr.107, datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritë të ndryshuar.

Këto objekte të financuara nga fonde publike janë prokuruar dhe janë dhënë për sipërmarrje ndërtimi, pa leje ndërtimi, në kundërshtim me nenin 13, pika 5 të VKM Nr.408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë, të ndryshuar, bazuar nenit 52 pika 1/e të ligjit nr.107 datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritë të ndryshuar.

Në këto kushte projektet nuk kanë plotësuar kushtet e nevojshme për pajisjen me leje ndërtimi si përcaktimi i gjendjes juridike të pasurive të territoreve ku ai shtrihet dhe marrëveshjet e investitorit me pronarët, azhurnimi i zonës lidhur me linjat ekzistuese të energjisë elektrike, linjave të ujësjellësit dhe kanalizimeve si dhe rrjetit telefonik, lirimi i sheshit të ndërtimit nga objekte të paligjshme, gjurmën e projektit, et., etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (144 -154) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

32.1 Rekomandimi: Bashkia Durrës për të gjitha punimet, për të cilat është detyrim pajisja me leje ndërtimi (zhvillimi) të aplikojë për leje.

Menjëherë

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit sipas Aneks 4.6, me fitues BOE nëRò ShPK & nëNò ShPK si dhe BOE nëRò ShPK & nëVò ShPK, për procedura prokurimi të kryera në të njëjtën kohë por në objekte që ndodhen në vende të ndryshme, janë shpallur fitues në kushtet kur nuk plotësojnë kriteret për kualifikim në lidhje me numrin e punonjësve për procedurat pasardhëse të së parës ku janë shpallur fitues, Për procedurat e poshtë shënuara kryetari i KVO ka qenë i njëjtë si dhe disa anëtar të KVO kanë qenë të njëjtë dhe kanë dijeni për shpalljen fitues të BOE në kushtet kur nuk i plotësojnë kriteret për kualifikim në disa procedura prokurimi. Këta BOE makineritë dhe stafin e kanë të deklaruar njëkohësisht në dy apo më shumë objekte, duke sjellë si pasojë mosrealizimin sipas projektit të kontratës, si dhe duke deklaruar në mënyrë të rreme disponimin e mjeteve, stafit dhe punëtorëve për kontratën e dytë apo të trete të shpallur fitues në të njëjtën kohë me të parën. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me: ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, nenet: 46, pika 1; 47; 53, 58, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, nenet: 66 pika 1; 67, dhe neni 69.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 -155 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

33.1 Rekomandimi: AK të marrë masa për shpalljen e fituesit, duke pasur në konsideratë rrethanat e pjesëmarrjes në procedurën e prokurimit me qëllim që OE/kontraktori të plotësojë kriteret për realizimin e objektit të prokurimit pasardhës.

Në vijimësi.

34. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer në zbatimin e procedurave të prokurimit publik, KLSH konstatoi qëndrim me dy standarde në vlerësimin e dokumentacionit të OE pjesëmarrës në procedurë për kriteret e veçanta për kualifikim, në 9 procedurat e prokurimit sa më poshtë vijon, të zhvilluara në vitin 2018 dhe një rast në vitin 2019, me fond limit në total 563,463,200 lekë, duke vepruar në kundërshtim me DST e procedurave përkatëse, kriteret e veçanta për kualifikim. Moszbatim i drejtë i kriterëve të veçanta për kualifikim, në disa raste me efekt në paligjshmëri në përdorimin me 3 E të fondeve publike.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 - 277 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

34.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës, të marrë masa të menjëhershme për vlerësimin e ofertave në përputhje me DST i kriteret për kualifikim.

Menjëherë.

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të zbatimit të 7 kontratave për punë civile rezultoi: Moszbatim i kushteve të procedurës së prokurimit, e cila është pjesë përbërëse e kontratës, nuk janë përmbushur kriteret e procedurave të prokurimit publik, të cilat duhet të ishin sipas kërkesave të veçanta për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi, për të cilat nga auditimi i dokumentacionit të kantierit, sipas dosjeve teknike të zbatimit të punimeve, rezultoi se në të gjitha rastet asnjëherë nuk plotësoheshin kriteret e veçanta teknike për kualifikim, për realizimin e objektit, për t'u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me: ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, ndryshuar, neni 60; ligji nr.8402, datë 10.9.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit neni 7; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar Kreu IX, Neni 77, pikat 1, 2, 3 dhe 4 dhe UKM, nr.3, datë 15.2.2001, nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, pjesa I.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4) faqe (144 - 160) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

35.1 Rekomandimi: AK të marrë masa që gjatë zbatimit të kontratës së punëve publike të mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kërkesave të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe legjislacionin në fuqi për tu siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, duke monitoruar zbatimin e kontratës dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara të zbatojë penalitetet e parashikuara në kontratë

Menjëherë dhe në vijimësi.

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 43 procedurave të prokurimit publik me fond limit 1,694,493,717 lekë ose 73.1% e fondit total të zhvilluar në AK, Bashkia Durrës (127 procedura të zhvilluara me fond limit 2,317,808 mijë lekë), nga ana e grupeve të hartimit të specifikimeve teknike dhe të përlogaritjes së fondit limit, (të trajtuara në çdo procedurë prokurimi), janë hartuar kërkesa për kualifikim të cilat nga ana e NJHDT janë bërë pjesë e kriterëve të veçanta për kualifikim për të cilat nuk ka gjetur zbatim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, sa vijon: Seksioni II, nëInformacione të veçanta për kontratat, neni 26 nëKontratat për punë publike, pika 7; Kreu VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, nëHartimi dhe publikimi i DT, pika 2, paragrafi 2.

Konkretisht kërkesat në lidhje me kategoritë e licencave, numri dhe profesioni i stafit drejtues teknik, numrin e punonjësve dhe kategoritë e punësimit, numrin dhe llojin e mjeteve etj., certifikatave ISO nuk janë argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe sipas grafikut të punimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 - 277 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

36.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Durrës, të marrë masa që në procedurat e prokurimit publik të përcaktojë kërkesa kualifikuese në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi.

37. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019, me objekt ñRikonstruksion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi i Hotel Aragostaò, Bashkia Durrës, u konstatua se nga Autoriteti Kontraktor është refuzuar leja e ndërtimit. Gjithashtu, nga auditimi i dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me nr. 17416 prot datë 02.10.2018, me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeoò, Bashkia Durrës dhe dosjes teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me nr. 15020/2 prot datë 3754 prot datë 12.02.2019, me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeoò, Bashkia Durrës, u konstatua se nuk është dhënë leja e ndërtimit nga Autoriteti Kontraktor. Megjithëse këto objekte nuk kanë leje ndërtimi, kanë vazhduar punimet në kundërshtim me ligjin nr. 107/2014, ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar, neni 39 ñLeja e ndërtimitò (*trajtuar më hollësisht në faqet 277 -306 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

37.1. Rekomandim: Nga Bashkia Durrës, të merren masa që para fillimit të punimeve, të shqyrtohen të dhënat teknike të objekteve të planifikuara për zbatim dhe të pajisen me lejen e ndërtimit, ku të përcaktohen me detaje kushtet e zbatimit të projektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të 43 procedurave të prokurimit publik, me fond limit 2,022,617,495 lekë, për periudhën objekt auditimi, pavarësisht se në përgjithësi ka fituar vlera më e ulët e ofruar në procedurë, rezultuan paligjshmëri në shpalljen e operatorit ekonomik fitues, **në total në 18 raste në shumën 767,719,574 lekë**, ose në 38% të totalit të fondit limit të audituar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 - 277, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

38.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës, nëpërmjet strukturave përkatëse, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të kriterëve të miratuara në DST, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga AK, nuk garantojnë cilësinë e punës/ mallit dhe shërbimit dhe pasi të analizojë procedurat me shkelje, të marrë masa ndaje personave përgjegjës shkaktar të kësaj situate dhe eliminimin e tyre në të ardhmen.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 ñKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisëò, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 ñPër vetëqeverisjen vendoreò, dhe pikën 93, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Durrës), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, si dhe nga Nëpunësi Zbatues të ndiqet procesi me qëllim **shpërblimin e dëmit në vlerën 5,528,624 lekë** si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i likuidimit të detyrimeve kontraktuale për asetet e dhëna me qira, u konstatua se pesë kontrata të cilat janë lidhur nga Ish Drejtoria Rajonale e Shërbimit Pyjor Durrës (dy kontrata) dhe ish Komuna Ishëm (tre kontrata) dhe vazhdojnë të

jenë ende funksionale dhe të administruara nga sektori i pyjeve dhe kullotave të Bashkisë Durrës, nuk kanë shlyer të gjitha detyrimet kontraktuale në vlerën totale **1,720,724 lekë**, e cila konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e njësisë vendore, sipas listës në aneksin bashkëngjitur projekt raportit të auditimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me detyrimet kontraktuale të parashikuara në kontratat e lidhura midis qiradhënësit dhe qiramarrësit

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe (41 -89) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës **1,720,724 lekë** nga subjektet nOò ShPK, L ShPK, nEò ShPK (dy kontrata), A J , person fizik, sipas të dhënave dhe vlerave të pasqyruara në aneksin nr. 2.15, bashkëngjitur Projekt raportit të auditimit.

Nëse pagesa e detyrimit nuk kryhet deri në momentin e transferimit të kontratave pranë Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit, për arsye të zbatimit të VKM-së 707, datë 21.11.2018 nPër kalimin në përgjegjësi administrimi të ministrisë përgjegjëse për turizmin të disa pronave të paluajtshme shtetërore, në vijën bregdetare Shkodëri Fierò, *transferimi i kontratave të bëhet i shoqëruar me relacion shpjegues ku të evidentohet vlera e detyrimit të pa paguar nga qiramarrësit.*

Brenda muajit dhjetor 2021

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës për punë publike nr. Reference BD.PH.07.18 datë 31.05.2018 "*Rikonstruksioni i sheshit publik para hyrjes së portit, FIII*", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatua material i ndryshëm nga specifikimet teknike, si rezultat sipërmarrësi nEò ShPK ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **312,240 lekë me TVSh**, pasi volumi prej 1,301 kg (F.V pllakë përforcuese çelik inoksi, duke vendosur pllaka nçortenò nën stolat e betonit) ndryshe nga specifikimet teknike duhej të ishte paguar me çmimin e hekurit të zakonshëm prej 200 lek/kg (400 lek/kg ÷ 200 lek/kg = 200 lek / kg) dhe rezulton se sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej 260,200 lek pa TVSh

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4/5) faqe (277 -306) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në **shumën 312,240 lekë**, nga sipërmarrësi i punimeve nEò ShPK.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës me nr. Reference BD.PH.65.17 datë 25.01.2018, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, dhe OE "K" ShPK me objekt "*Rikualifikimi i hapësirave midis kuartallit nga Rruga nSkënderbejò deri në Rrugën nMarsi 91ò e hapësirave deri tek Rruga e Portit*, si dhe sistemimi i ujërave të bardha tek Ura e Dajlanit (Faza I) + Loti II", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatuan zëra punimeve të pakryera, si rezultat sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **418,188 lekë me TVSh**

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4.5) faqe (277 -306) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në **shumën 418,188 lekë**, nga sipërmarrësi i punimeve nK" ShPK.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës për punë publike nr. Reference BD.PH.91.18 nr. 6990 prot., datë 02.04.2019, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Durrës, dhe OE "R" ShPK, me objekt "*Ndërtimi i shkollës 9 vjeçare nArtan Zekaò fshati Qerret, Durrës*", i pagesës në situacionin përfundimtar, u konstatuan zëra punimeve të pakryera, si rezultat sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **130,935 lekë me TVSh**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4.5) faqe (277 -306) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Bashkia Durrës të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për shpërblimin e këtij dëmi në **shumën 130,935 lekë**, nga sipërmarrësi i punimeve, nRò ShPK.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi – Hotel Aragosta”, Bashkia Durrës**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 14,486,748 lekë, me kontraktor nCò ShPK & nKò ShPK & nSò ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 117,400 lekë pa TVSh në zërat e punës nShtresë binderi me zall lavatriçe, t = 6 cmò dhe nFV hekur në shtresën e betonit zgarë 20*20 cmò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe sipërmarrësi nCò ShPK & nKò ShPK & nSò ShPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën (4.5) faqe (277 -306) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **117,400 lekë pa TVSh** nga kontraktori nCò ShPK & nKò ShPK & nSò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 15020/2 prot datë 23.02.2019, me objekt nRikonstruksion i rrugës Taulantia (segmenti Hotel Arvi i Hotel Aragostaò, Bashkia Durrës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksion i rrugëve të qytetit”, Bashkia Durrës**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 52,392,821 lekë, fituar nga kontraktori nLò ShPK & nE ò ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,717,970 lekë pa TVSh, në zërat e punimeve nShtresë asfalto betoni t = 4 cm me makineriò, nFrezim i trupit të rrugës t = 6 cmò dhe nShtresë binderi t = 6 cmò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3754 prot., datë 12.02.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe kontraktori nLò ShPK & nE ò ShPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën (4.5) faqe (277 -306) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,717,970 lekë pa TVSh** nga kontraktori nLò ShPK & nEò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3754 prot datë 12.02.2019, me objekt nRikonstruksion i rrugëve të qytetitò, Bashkia Durrës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo” Bashkia Durrës**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 82,300,549 lekë, kontraktor nB ò ShPK & nC ò ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,111,167 lekë pa TVSh në zërat e punës nMbjellje pemë dekorative bli (16-18 cm)ò, nShtresë lustër çimento 1:2ò, nShtresë parketiò, nVeshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjet + suvaò, nPllakë betonarme granili mbi parapetin e tarracësò dhe nPllakë betonarme granili mbi murin rrethuesò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 17416 prot datë 02.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Durrës dhe kontraktorit nB ò ShPK & nC ò ShPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën (4.5) faqe (277 -306) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,111,167 lekë pa TVSh** nga kontraktori ñB ò ShPK & ñC ò ShPK, sipas kontratës me nr. 17416 prot datë 02.10.2018, me objekt ñRikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo Bashkia Durrës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE.

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Durrës për periudhën korrik 2017- qershor 2020 ka administruar 11 vendime gjyqësore me objekt ñDëmshpërblim për largim të pa drejtë nga punaò, në vlerën 26,529 mijë lekë, nga e cila ka likuiduar vlerën 2,170 mijë lekë. Për vitin 2017, është likuiduar vlera 1,145 mijë lekë, për vitin 2018 vlera 268 mijë lekë dhe për vitin 2019 vlera 756 mijë lekë, ndërsa për periudhën janar-qershor 2020 nuk janë kryer pagesa. Rastet e largimeve i përkasin periudhës 2007-2015, ndërsa një rast i përket vitit 2018.

Për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt për çështje të tjera, kryesisht me objekt ñDetyrim situacioniò, janë administruar 12 vendime gjyqësore, në vlerën 189,121 mijë lekë, nëntë prej të cilave i përkasin ish komunave në vlerën 181,072 mijë lekë, ose në masën 96%. Për zbatimin e këtyre vendimeve për periudhën korrik 2017-qershor 2020 janë likuiduar 45,444 mijë lekë, nga e cila vlera 32,414 mijë lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 13,030 mijë lekë i përket vitit 2019. Nuk janë kryer pagesa gjatë vitit 2017 dhe periudhës janar-qershor 2020.

Si përfundim, Bashkia Durrës për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, pavarësisht natyrës së çështjes, për periudhën korrik 2017-qershor 2020, ka shpenzuar vlerën **47,614 mijë lekë, e cila përbën efekt negativ financiar në buxhetin e njësisë vendore.**

Konstatohet se përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari i njësisë vendore nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62, të UMF nr. 2, datë 06.02. 2012 ñPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò dhe pikës nr. 60 të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 ñPër procedurat standard të zbatimit të buxhetitò

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe 41 - 89) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Durrës, të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore, të nxjerrë përgjegjësitë dhe arsyet që kanë çuar në lindjen e një procesi të tillë gjyqësor, arsyet për humbjen e tyre, që të kuptohet se çfarë praktika të gabuara janë ndjekur, me qëllim shmangien e tyre në të ardhmen.

1.2.Rekomandimi Në rastet e largimeve të punonjësve nga puna, nga drejtoria juridike dhe titullari të zbatohen të gjitha procedurat e nevojshme të afateve të njoftimit dhe të pagesave të duhura ligjore, me qëllim që të ulët risku i humbjes së proceseve gjyqësore. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor titullari të nxjerr përgjegjësitë administrative për personat përgjegjës.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për efekt të auditimit të krijimit dhe përdorimit të fondit të veçantë, gjatë kontrollit fizik të urdhër shpenzimeve për efekt të llogarisë 606 u konstatua se, më datë 08.11.2019 është larguar nga detyra, pa motivacion z. D A me Urdhër të Kryetarit znj. V. S, duke i paguar si dëmshpërblim financiar pagën mujore për 3 muaj dhe pagesën për leje të zakonshme të pakryer. Efekti financiar në masën 274,627 lekë.

Pas largimit të Kryetares punonjësi D A është rikthyer në vendin e punës. Ndërmarrja e veprimit të mësipërm ka shkaktuar përdorim jo eficient të parasë publike në masën 274,627 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 89 -130, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Durrës të merren masa për të treguar kujdes të theksuar në lidhje me vendimet me kosto financiare.

2.2 Rekomandimi: Nga ana Bashkisë Durrës të merren masa për të shmangur në të ardhmen largimin arbitrar dhe të pamotivuar të punonjësve duke shkaktuar efekte financiare negative për Institucionin dhe buxhetin e shtetit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nëpërmjet bankës rezultuan kamat vonesa në shumën **37,548,673 lekë**, ku kjo shumë është konsideruar dëm ekonomik në Akt konstatimin përkatës dhe në Projekt Raport, bazuar në të dhënat e marra nga Sektori i ndjekjes së investimeve publike dhe të Drejtorisë Ekonomike.

Sipas komenteve të paraqitura nga Bashkia Durrës me shkresat nr. 8356/14 dhe 8356/15, datë 17.08.2021, të protokolluara në KLSH me numër 775/30, datë 19.08.2021, rezulton se subjektet nuk kanë marrë dijeni mbi sa konstatuar dhe janë vënë në dijeni me paraqitjen e Projekt Raportit. Nga dokumentacioni i paraqitur në observacion për projekt raportin e auditimit, merren në konsideratë komentet dhe dokumentet shoqëruese, të cilat i lihen për detyrë drejtorisë së auditit të brendshëm të realizojë një analizë dhe verifikim të veçantë, mbështetur në dokumentacionin financiar të bankës dhe mbi zbatimin e kontratave të cituara në projekt raport. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të marren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve. Grupi i auditimit ka marrë në konsideratë faktin që nga Bashkia Durrës ka patur financime të ulëta mbi kontrata publike. Në raportin përfundimtar kamatëvonesat do të konsiderohen si efekte negative financiare në kundërshtim me parimet e eficensës, economicitetit dhe efektivitetit, deri në analizimet financiare nga drejtoria e auditit të brendshëm.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 144 -160 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës, Drejtoria e Auditit të Brendshëm, mbështetur në dokumentacionin financiar dhe të zbatimit të kontratave të cituara në Raport Përfundimtar të ushtrojë auditim mbi vërtetësinë e tyre dhe të paraqesë planin e auditimit me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve dhe rezultatet me përfundimin e auditimit.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës me objekt nRi konceptim dhe rikonstruksion i shkollës së muzikës "Jani Kukuzeli", Durrës, e cila është në periudhën e garancisë së defekteve, sipas kontratës nr. 23310, datë 21.12.2018, u konstatua se në objekt rezultojnë punime pa cilësi në shumën **5,741,489.16 lekë**, në zërat e suvatimit dhe lyerjes si për ambientet e brendshme ashtu edhe ato të jashtme. Në shumë raste shtrimet apo veshjet me pllakë janë bërë pas procesit të lyerjes duke dëmtuar këtë të fundit. Dëmtime paraqiten edhe në zërin An. 37, tavan i varur D112, suvatimeve dhe bojatisjeve të jashtme, shtresës betonike me kuarc dhe stampë përreth fushës së basketbollit, jashtë pistës së vrapimit, nën strehë, si dhe u konstatua prezencë lagështie në mure.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (4.5) faqe (277 -306) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Durrës, Drejtoria e Auditit të Brendshëm të realizohet një analizë dhe verifikim i veçantë, mbështetur në dokumentacionin financiar mbi zbatimin e kontratës dhe mbi dokumentacionin për cilësinë e punimeve. Nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Durrës, të merren masa për realizimin e kësaj detyre, me paraqitjen e planit të punës për zbatimin e rekomandimeve.

Përsa i përket cilësisë të punimeve që rezultojnë gjatë shfrytëzimit të shkollës (procesi i mësimdhënies nga data e dorëzimit të objektit deri në fillimin e kontrollit ka kaluar 1 vit dhe

3 muaj), të cilat mund të kenë probleme sipërfaqësore dhe jo në konstruksion, ato do të zgjidhen duke urdhëruar sipërmarrësin të riparojë me shpenzimet e tij kjo bazuar në UKM nr.3 datë 15.02.2001 i ndryshuar. Sipërmarrësi është brenda afatit të garancisë së punimeve.

Menjëherë

C/I. MASA LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Shërbimeve e Bashkisë Durrës, nuk ka hartuar regjistër të plotë për evidentimin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, si dhe nuk ka marrë masa të plotë që këto subjekte të pajisen me licencë dhe të kryejnë pagesën e tarifës e cila është 1,000,000 (një milion) lekë dhe me afat vjeçar. Nga të dhënat e marra nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në territorin e Bashkisë Durrës për periudhën 01.07.2017-01.06.2020 kanë zhvilluar aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj 123 subjekte, 16 prej të cilëve janë të regjistruar nga bashkia, janë pajisur me licencë në vitin 2015 e përpara këtij viti, por të pa rinovuar pas përfundimi të afatit, ndërsa 107 subjekte janë të pa pajisura me licencë për këtë aktivitet. Për periudhën 2015-2020, Bashkia Durrës nuk ka lëshuar asnjë licencë të re dhe nuk ka rinovuar asnjë licencë të cilës i ka përfunduar afati kohor 5-vjeçar, duke mos arkëtuar asnjë të ardhur nga kjo tarifë. Nga 123 subjekte, janë paraqitur pranë bashkisë për tu pajisur me licencë vetëm 38 prej tyre, të cilat për shkak të mos plotësimit të kriterëve, nuk janë pajisur me licencë, por ky refuzimi nga Bashkisë Durrës nuk është shoqëruar me masa të tjera të mëtijshme ligjore pranë Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për kryerjen prej tyre të bllokimit të aktivitetit. Për 85 subjektet e tjera të cilat zhvillojnë aktivitet, por që nuk janë paraqitur pranë bashkisë për tu pajisur me licencë, inspektorët e transportit nuk kanë marrë masa dhe nuk i kanë të evidentuar. Për shkak të mos ushtrimit të kompetencave ligjore nga Bashkia Durrës, 123 subjektet as nuk kanë paguar tarifën e licencimit prej 1,000,000 (një milion) lekë dhe as nuk janë pezulluar (nga organet e caktuara për këtë qëllim nëpërmjet kërkesë së bashkisë), e për pasojë janë krijuar **të ardhura të munguara në vlerën 123,000,000 lekë për buxhetin e njësisë vendore.**

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e pikës nr.6, nr. 6.1 dhe nr.12 të Kreut II, të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, i ndryshuar, si dhe kërkesat e pikës nr.3, të nenit 25, të ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, për punimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (2) faqe (41 -89) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Shërbimeve të Bashkisë Durrës dhe inspektorët e transportit, të marrin masa për hartimin e regjistrit të subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj. Mbi bazën e këtij regjistri të evidentojnë subjektet që plotësojnë kriteret ligjore për të zhvilluar këtë aktivitet dhe ti pajisin me licencë, kundrejt pagesës së tarifës përkatëse. Nëse ka subjekte të cilat nuk i plotësojnë kriteret ligjore, nga Drejtoria e Shërbimeve dhe Kryetari i Bashkisë të kërkohet bashkëpunimi i strukturave të tjera shtetërore, që kanë të drejtë të veprojnë dhe të kërkohet prej tyre zbatimi i kuadrin rregullator në fuqi, deri në moslejimin e kryerjes së aktivitetit pa u pajisur me licencën përkatëse.

Brenda muajit dhjetor 2021

2.Gjetje nga auditimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT) Bashkia Durrës, për periudhën korrik 2017-qershor 2020 ka aplikuar 753 gjoba ndaj kundërvajtësve, në vlerën totale 261,970 mijë lekë, por për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në

titull ekzekutiv, në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Durrës janë dërguar 176 gjoba në vlerën 62,200 mijë lekë. Për këtë arsye **38 gjoba në vlerën 15,750 mijë lekë janë parashkuar, duke krijuar të ardhura të munguara për njësinë vendore.**

Për 58 gjoba në vlerën 21,550,000 lekë, për të cilat nga Gjykata Administrative të Shkallës së Parë Durrës ka dalë urdhri për ekzekutim, nga Bashkia Durrës janë dërguar të gjitha për ekzekutim pranë Shërbimit Përmbarimor Shtetëror, por nga ky i fundit nuk është arkëtuar asnjë gjobë (53 gjoba të dërguara në vitin 2018, katër gjoba në vitin 2019 dhe një gjobë në vitin 2020). Nga Kryetari i Bashkisë dhe K/Inspektori i IMT nuk janë marrë masa për njoftimin e Ministrisë së Drejtësisë lidhur me faktin e mosveprimit nga Shërbimi Përmbarimor Shtetëror. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 24, nenin 30 dhe 31 të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrative

(Më hollësisht trajtuar në pikën (3) faqe (41 -89) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT) Bashkia Durrës, të marrë masa që për të gjitha gjobat e aplikuara prej tij dhe të pa likuiduara nga kundërvajtësve brenda afateve ligjore, të bëhet menjëherë kërkesa pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës, për shndërrimin e vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv, me qëllim që të eliminohet parashkrimi i gjobës. Të kërkojë pranë organeve përkatëse shtetëror, veprime të shpejta në kohë nga Shërbimi Përmbarimor Shtetëror, për gjobat të cilat dërgohen për ekzekutim pranë këtij shërbimi.

Menjëherë

C/II. MASA LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Si rezultat i punës së pa mjaftueshme të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, në datën 31.12.2019 rezultojnë debitor 2,157 subjekte private, ose 55% e numrit të subjekteve, në vlerën 795,134 mijë lekë, nga e cila 103,382 mijë lekë është debi e krijuar gjatë vitit 2019, ndërsa vlera 691,752 mijë lekë i përket periudhës përpara vitit 2019. Vlera e debisë prej 795,134 mijë lekë, krahasuar me të ardhurat e vitit 2019 (të cilat janë 1,356,537 mijë lekë), përbën 59% të tyre. Për arkëtimin e debitorëve nuk janë marrë masa të plota shtrënguese në rend shterues për mbledhjen me forcë të detyrimit tatimor, pasi këto masa janë kryesisht kërkesa pranë bankave për bllokime të llogarive bankare, të cilat nuk kanë qenë efektive, pasi nuk kanë ndikuar në uljen e numrit të debitorëve. Listat e debitorëve për të cilat janë njoftuar bankat e nivelit të dytë, kanë qenë pjesore, në të cilat janë përfshirë subjektet debitorë për detyrimet e vitit ushtrimor, pa përfshirë në to të gjithë debitorët për debinë progresive. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, detyrat funksionale të përcaktuara në Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës

(Më hollësisht trajtuar në pikën (3) faqe (41 - 89) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë të gjitha masat e duhura ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve prej 795,134 mijë lekë nga 2,157 subjekte privat debitorë, sipas listës së administruar nga kjo drejtori. Në listën e debitorëve që do të hartojë për veprime bashkëpunimi me institucione të tjera në kuadër të masave shtrënguese, si bankat e nivelit të dytë etj., të përfshihen të gjithë debitorët njëkohësisht. Për debitorët familjar të kryhen rakordime me Ujësjellës Kanalizime Durrës ShA dhe në fund të vitit të hartohet edhe lista përkatëse e debitorëve. Nëse vlera e detyrimeve nga subjektet private nuk është kontabilizuar rekomandojmë kontabilizimin e tyre

Menjëherë

D- MASA ADMINISTRATIVE

D/1- Për parregullsi dhe shkeljeve të konstatuara në fushën e IMT:

Referuar parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara në fushën e IMT, si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në nenin 15 të ligjit nr.9780, datë 16.7.2007 nëPër inspektimin e ndërtimit, i rekomandojmë Kryeinspektorit të Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë), në raport me shkeljet e konstatuara për dy persona:

1- A H, me detyrë K/Inspektor i IMT në Bashkinë Durrës për periudhën 26.04.2018-30.06.2020;

2- A Ç me detyrë ish K/Inspektor i IMT në Bashkinë Durrës për periudhën 01.06.2017 deri më 25.04.2018.

për mos marrjen për arkëtimin e gjobave të aplikuara nga IMT, veprimet në kundërshtim me nenin 24, nenin 30 dhe 31 të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrative, me pasojë parashkrimin e tyre.

D/2- Për zbatimin e procedurave të prokurimit publik për periudhën 01.07.2017 – 30.06.2020.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në procesverbalet, vërejtjeve komentet e subjektit të audituar dhe pjesës së Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbështetur në ligjin nr. 162/2020, nëPër prokurimin publik, Neni 23, nëKompetencat e Agjencisë së Prokurimit Publik, pika d dhe pika 1 dhe bazuar në nenin 15 shkronja (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014, nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara**, duke vendosur marrjen e masave administrative në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për punonjësit e listuar sipas aneks 7, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

E- MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil, në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 i nTë drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të nenit 58, nëLlojet e masave disiplinore të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2017 nëPër nëpunësin civil, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil dhe nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore të rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë, që t'i kërkojë Komisionit Disiplinor të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për **punonjësit** e mëposhtëm, sa vijon:

E/1- Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

- ***Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet, për punonjësit e mëposhtëm:***

1- V.Q., me detyrë Drejtor e Drejtorisë së Buxhetit në Bashkinë Durrës, për mos realizimin e shpenzimeve në zërin e investimeve, për arsye të programimit të vonuar në kohë të tyre, për raportim të detyrimeve të prapambetura në MFE të një shtate, e cila nuk është e njëjtë me vlerën e paraqitur në bilanc, për mos rakordim me sektorin e financës për këto detyrime, për mos marrjen e masave të plota për përfshirjen në buxhetin vjetor të detyrimeve të

prapambeture, etj., veprime në kundërshtim me vendimet e këshillit bashkiak të marra për miratimin e buxhetit për secilin vit përkatës (VKB nr. 402, datë 23.01.2017, VKB nr. 469 datë 23.12.2017, VKB nr. 570 datë 20.12.2018, VKB nr. 647, datë 23.12.2019, si dhe VKB e tjera të cilat kanë bërë ndryshime në VKB fillestare vjetore), pika 107 të udhëzimit plotësues për vitin 2019 (por edhe 2018), ligji nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, nenit nr.52 -Kryerja e shpenzimeve etj.

2- H. H, me detyrë përgjegjëse e sektorit të financës dhe nëpunës zbatues me kompetenca të deleguara, për mos rakordim me degën e thesarit për detyrimet e prapambetura, për mos marrjen e masave të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, etj., veprime në kundërshtim me:- Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, nenit nr.52 -Kryerja e shpenzimeve.

- UKM nr.1, datë 04.06.2014 nëPër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit.

- UMF nr.2 datë 06. 02. 2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 48, germa ngj, -Përgjegjësia e nëpunësit zbatues të njësive të qeverisjes së përgjithshme, si dhe - Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 12, pika 3, germë ngj.

- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 186.

3- E. L me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i MFK, në cilësinë e nëpunësit zbatues, për mos marrjen e masave të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, problematikat e konstatuara në raportimin e këtyre detyrimeve në MFE, mos rakordimin me degën e thesarit, etj., veprime në kundërshtim me: Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 12, pika 3, germë ngj, UKM nr.1, datë 04.06.2014 nëPër mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit etj.

4- L. D, me detyrë Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës prej datës 01.03.2018 e në vazhdim, për mungesën e një regjistri të plotë të taksapaguesve të kategorisë familjare, për mos njohje të gjendjes së debitorëve familjar, mos llogaritjen mujore të detyrimeve të taksapaguesve familjar, por grupimin e këtyre detyrimeve për disa muaj së bashku, mos marrjen e masave të plota për arkëtimin e debitorëve privat, mungesa e regjistrit të taksapaguesve familjar dhe privat për taksën e tokës bujqësore etj, veprime në kundërshtim me: pikën nr.7, të nenit nr.4 të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak Durrës, nenit 7 të ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, detyrat funksionale të përcaktuara në Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës, VKB-në nr.468, datë 23.12.2017, nëMbi sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësit, i ndryshuar, etj.

5. L B, me detyrë përgjegjës i sektorit të menaxhimit të borxhit dhe apelimit prej datës 01.09.2018 e në vazhdim, për mos marrjen e masave të plota për arkëtimin e debitorëve, të cilat janë përqendruar kryesisht në bllokime bankare, të cilat nuk kanë dhënë efektivitet, pasi nuk është ulur numri i debitorëve, veprime në kundërshtim me Kreu XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, detyrat funksionale të përcaktuara në Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës.

6. S B, me detyrë ish përgjegjës i sektorit të kontrollit për taksat dhe tarifave vendore, për periudhën korri 2017 deri 31.03.2019, për mos zbatim si duhet të detyrës funksionale për periudhën prej 25.06.2018 deri më 31.03.2019, datë në të cilën me urdhër të titullarit ka kaluar në detyrën e inspektorit të kontrollit, veprime në kundërshtim me detyrat funksionale

të përcaktuara në Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës.

- ***Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj për punonjësit e mëposhtëm:***

1. N. S me detyrë përgjegjëse e sektorit të të ardhurave, për mos njohje të gjendjes së debitorëve familjar, mos rakordimin me UK sha Durrës për detyrimet mujore, tremujore, vjetore të taksapaguesve, por duke bërë vetëm rakordime për vlerat e paguara nga abonentët, pa përcaktuar periudhën për të cilën është bërë pagesa, për mos marrjen e masave për administrimin e taksës mbi tokën bujqësore etj. veprime në kundërshtim me ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore të ndryshuar, paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak Durrës etj.

2. M L. me detyrë inspektorë i transportit për periudhën prej 24.09.2018 e në vazhdim;

3. A M , me detyrë inspektore i transportit për periudhën 04.07.2019 e në vazhdim, për shkeljet e përbashkëta për mos hartim të regjistrit të plotë të subjekteve që tregtojnë karburant, mos ndjekjen dhe monitorimin si duhet të pikave të shitjes të karburantit, lëndës djegëse dhe gazin, veprime në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në Rregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrës, etj.

F/2 Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Ligjit nr. 120/2020, datë 07.10.2020, KREU II/1 për përgjegjësi disiplinore dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Durrës, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të bëjë propozimin për fillimin e procedurës disiplinore për tre mbikëqyrës dhe tre kolaudatorë, si më poshtë:**

- 1- A T ;
- 2- D M ;
- 3- E K ;
- 4- E M ;
- 5- M K ;

Për sa më poshtë vijon:

1. A T dhe D M , në cilësinë e mbikëqyrësve të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 3754 prot datë 12.02.2019 me objekt *“Rikonstruksion i rrugëve të qytetit”*, Bashkia Durrës, me sipërmarrës punimesh L ò ShPK & ñE ò ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,717,970 lekë pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

2. E K dhe D M , në cilësinë e kolaudatorëve të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 3754 prot datë 12.02.2019 me objekt *“Rikonstruksion i rrugëve të qytetit”*, Bashkia Durrës, me sipërmarrës punimesh ñL ò ShPK & ñE ò ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,717,970 lekë pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

3. E M, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 17416 prot datë 02.10.2018 me objekt *“Rikonstruksion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”*, Bashkia Durrës, me sipërmarrës punimesh ñB ò ShPK & ñC ò ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,111,167 lekë pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

4. M K, në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. 17416 prot datë 02.10.2018 me objekt *“Rikonstruktion i shkollës së mesme Leonik Tomeo”*, Bashkia Durrës, me sipërmarrës punimesh ñB ò ShPK & ñC ò ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,111,167 lekë pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

F/3: Për 2 punonjësit e mëposhtëm që kanë bërë shkelje, mangësi apo të meta më të ulta se risku, nuk rekomandojnë masë disiplinore:

1- SH. C me detyrë përgjegjës i sektorit të legalizimeve për periudhën korrik 2017 deri më qershor 2020;

2- M M, me detyrë juriste e IMT, për periudhën 29.08.2019 e në vazhdim.

E/4 Për punonjësit e larguar.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara ekzistojnë, pasi personat nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e masës disiplinore. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte: *“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, për ish punonjësit e mëposhtëm:*

1. A. K me detyrë ish Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Durrës për periudhën 01.07.2017 deri më datën 28.02.2018 ndërprerë marrëdhëniet e punës për shkak të daljes në pension, për mos njohje të gjendjes së debitorëve familjar, mos llogaritjen mujore të detyrimeve të taksapaguesve familjar, por grupimin e këtyre detyrimeve për disa muaj së bashku, mos marrjen e masave të plota për arkëtimin e debitorëve privat, mungesa e regjistrimit të taksapaguesve familjar dhe privat për taksën e tokës bujqësore etj., veprime në kundërshtim me: pikën nr.7, të nenit nr.4 të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 ñPër sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar, paketën fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak Durrës, nenit 7 të ligjit nr. 68/2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, detyrat funksionale të përcaktuara në ñRregulloren për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Durrësò, VKB-në nr.468, datë 23.12.2017, ñMbi sistemin e taksave dhe tarifave vendore në qytetin e Durrësitò, i ndryshuar, etj.

2. A B me detyrë ish inspektor i transportit për periudhën 01.07.2017 deri më 17.09.2018 (ndërprerë marrëdhëniet e punës).

3. E F me detyrë ish inspektor i transportit për periudhën 01.07.2017 deri më 07.03.2019 (ndërprerë marrëdhëniet e punës).

4. A Ç me detyrë K/Inspektor i IMT për periudhën 07.07.2017 deri më 11.04.2018, datë në të cilën ka ndërprerë marrëdhëniet e punës me Bashkinë Durrës.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT